

Uchwała Nr 453/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Halina Lasota - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku -

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2016 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz ze sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2016 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2016 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY PRZEBIEGU
WYKONANIA BUDŻETU - MIASTO i GMINA
KROSNO ODRZAŃSKIE za I PÓŁROCZE
2016 roku.

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|--|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 61 018 709,08 | 32 426 069,60 | 53,1% |
| 1.1. | dochody bieżące | 58 131 724,08 | 31 178 900,09 | 53,6% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 2 886 985,00 | 1 247 169,51 | 43,2% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 1 500 000,00 | 1 209 739,06 | 80,6% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 657 547,00 | 552 679,38 | 84,1% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 651 444,00 | 552 209,30 | 84,8% |

| | | | | |
|----------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| b | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 6 103,00 | 470,08 | 7,7% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 61 083 367,08 | 26 652 606,51 | 43,6% |
| 2.1. | Wydatki bieżące , w tym: | 54 541 164,27 | 25 771 732,18 | 47,3% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 22 480 680,46 | 11 037 903,57 | 49,1% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 1 820 200,00 | 1 225 420,00 | 67,3% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 400 000,00 | 216 088,73 | 54,0% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe , w tym: | 6 542 202,81 | 880 874,33 | 13,5% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 6 542 202,81 | 880 874,33 | 13,5% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00 | 0,00 | |
| 2.6. | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 215 983,00 | 0,00 | 0,0% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 139 932,00 | 0,00 | 0,0% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 76 051,00 | 0,00 | 0,0% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -64 658,00 | 5 773 463,09 | |
| WFD | Deficyt | -64 658,00 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 5 773 463,09 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 2 318 512,00 | 3 107 004,62 | 134,0% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | papiery wartościowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|--------|---|---------------------|-------------------|--------------|
| 3.5. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6 | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym: | 2 318 512,00 | 3 107 004,62 | 134,0% |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 64 658,00 | 0,00 | 0,0% |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 2 253 854,00 | 985 162,00 | 43,7% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 2 253 854,00 | 985 162,00 | 43,7% |
| 4.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | pożyczki (udzielone) | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | wykup papierów wartościowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.4. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|--|----------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 15 626 213,77 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 597 958,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 198 653,99 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 20 825 068,94 | |
| | Wymagalne | | 6 930 351,92 | |

| | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 3 590 559,81 | 5 407 167,91 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 5 909 071,81 | 8 514 172,53 | |

| | | | | |
|------------|--|--------------|---------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń | | 15 626 213,77 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 2 653 854,00 | 1 201 250,73 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 2 653 854,00 | 1 201 250,73 | |

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i
GMINA KROSNO ODRZAŃSKIE za I PÓŁROCZE 2016 roku.**

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami(lewa strona wzoru) | Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) | | Stopień spełnienia relacji | |
|-----------------------|--|---|---|----------------------------|---------|
| | | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw) | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3-2) | (4-2) |
| 2016 | 4,35% | 8,41% | 9,96% | 4,06% | 5,61% |
| 2017 | 2,85% | 7,52% | 9,07% | 4,67% | 6,22% |
| 2018 | 2,81% | 6,34% | 7,88% | 3,53% | 5,07% |
| 2019 | 3,48% | 6,85% | 6,85% | 3,37% | X |
| 2020 | 3,34% | 6,01% | 6,01% | 2,67% | X |
| 2021 | 3,18% | 5,92% | 5,92% | 2,74% | X |
| 2022 | 3,02% | 5,93% | 5,93% | 2,91% | X |
| 2023 | 2,88% | 5,94% | 5,94% | 3,06% | X |
| 2024 | 2,53% | 5,95% | 5,95% | 3,42% | X |

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2016 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 32.426.069,60 złotych, stanowiąc 53,1% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące w kwocie 31.178.900,09 złotych (53,6% prognozowanych dochodów bieżących budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 26.652.606,51 złotych, stanowiąc 43,6% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2016 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 25.771.732,18 złotych, stanowiąc 47,3% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 880.874,33 złote, stanowiąc 13,5% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2016 r.

Na koniec I półrocza 2016 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 5.773.463,09 złotych (planowany na koniec roku deficyt budżetu, wg stanu na koniec I półrocza 2016 r. wynieść ma - 64.658 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 2.318.512 złotych zrealizowane zostały w kwocie 3.107.004,62 złote.

Planowane rozchody budżetu (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 2.653.854 złote wykonane zostały w wysokości 1.201.250,73 złote.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 15.626.213,77 złotych.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) oraz informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2016 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Chruściel
Joanna Chruściel

