

## Uchwała Nr 534 / 2014

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 września 2014 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 2012 r., poz.1113 z późn.zm.) 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 Wójta Gminy Zielona Góra o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Zielona Góra informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2014 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2014 roku. Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zielona Góra za I półrocze 2014 roku. Skład Orzekający stwierdza, że informacja sporządzona została z zachowaniem postanowień uchwały Nr X/81/2011 Rady Gminy Zielona Góra z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza.

Wykonanie budżetu Gminy Zielona Góra za I półrocze 2014 r. oraz 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 Zielona Góra - prezentują poniższe tabele.

**ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O PRZEBIEGU  
WYKONANIA BUDŻETU - GMINA ZIELONA GÓRA za I  
PÓŁROCZE 2014 roku.**

| Wyszczególnienie              | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania  |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 2                             | 3                    | 4                    | 5            |
| <b>Dochody ogółem, w tym:</b> | <b>60 511 554,98</b> | <b>30 362 579,31</b> | <b>50,2%</b> |
| dochody bieżące               | 56 893 835,98        | 29 607 517,03        | 52,0%        |
| dochody majątkowe             | 3 617 719,00         | 755 062,28           | 20,9%        |



|   |                      |                      |              |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| w tym: ze sprzedaży majątku   | 2 500 000,00         | 168 269,76           | 6,7%         |
| dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym  | 1 352 698,00         | 524 363,60           | 38,8%        |
| <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>   | 1 280 881,00         | 495 889,31           | 38,7%        |
| <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>  | 71 817,00            | 28 474,29            | 39,6%        |
| <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>   | <b>58 214 035,98</b> | <b>27 399 016,24</b> | <b>47,1%</b> |
| Wydatki bieżące, w tym:   | 52 531 022,98        | 25 139 565,69        | 47,9%        |
| wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane  | 24 491 056,40        | 12 228 936,72        | 49,9%        |
| dotacje na zadania bieżące  | 5 851 238,00         | 2 933 402,92         | 50,1%        |
| wydatki na obsługę długu j.s.t.   | 1 088 717,00         | 364 003,14           | 33,4%        |
| wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst   | 641 520,00           | 0,00                 | 0,0%         |
| wydatki majątkowe, w tym:   | 5 683 013,00         | 2 259 450,55         | 39,8%        |
| wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 5 473 013,00         | 2 259 450,55         | 41,3%        |
| zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego                           | 210 000,00           | 0,00                 | 0,0%         |
| wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:                                    | 1 329 574,00         | 1 034 390,96         | 77,8%        |
| <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>   | 752 488,00           | 556 148,70           | 73,9%        |
| <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>  | 577 086,00           | 478 242,26           | 82,9%        |
| <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>   | <b>2 297 519,00</b>  | <b>2 963 563,07</b>  |              |
| <b>Deficyt</b>  |                      |                      |              |
| <b>Nadwyżka</b>   | <b>2 297 519,00</b>  | <b>2 963 563,07</b>  |              |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>2 477 012,00</b>  | <b>1 044 094,98</b>  | <b>42,2%</b> |
| kredyty i pożyczki, w tym:  | 1 942 012,00         | 426 251,92           | 21,9%        |
| na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 442 012,00           | 426 251,92           | 96,4%        |
| spłata pożyczek udzielonych   | 0,00                 | 0,00                 |              |
| nadwyżka z lat ubiegłych  | 0,00                 | 0,00                 |              |
| papiery wartościowe, w tym:   | 0,00                 | 0,00                 |              |



|   |                     |                     |              |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp | 0,00                | 0,00                |              |
| prywatyzacja majątku jst  | 0,00                | 0,00                |              |
| wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:                            | 535 000,00          | 617 843,06          | 115,5%       |
| na pokrycie deficytu  | 0,00                | 0,00                |              |
| Inne źródła   | 0,00                | 0,00                |              |
| <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>4 774 531,00</b> | <b>1 988 806,97</b> | <b>41,7%</b> |
| spłaty kredytów i pożyczek, w tym:  | 4 774 531,00        | 1 988 806,97        | 41,7%        |
| na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 474 531,00          | 188 806,97          | 39,8%        |
| pożyczki (udzielone)  | 0,00                | 0,00                |              |
| wykup papierów wartościowych, w tym:  | 0,00                | 0,00                |              |
| na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00                | 0,00                |              |
| inne cele   | 0,00                | 0,00                |              |

|   |  |                      |  |
|---|--|----------------------|--|
| <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>     |  | <b>19 911 911,21</b> |  |
| Kredyty krótkoterminowe                                 |  | 0,00                 |  |
| Zobowiązania wymagalne                                  |  | 229 935,35           |  |
| <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> |  | <b>13 030 545,49</b> |  |
| Wymagalne   |  | 4 714 976,87         |  |

|  |                     |                     |  |
|--|---------------------|---------------------|--|
| <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>   | <b>4 362 813,00</b> | <b>4 467 951,34</b> |  |
| <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b> |                     | <b>4 467 951,34</b> |  |

|   |              |               |  |
|---|--------------|---------------|--|
| <b>Kwota długu:</b>   |              |               |  |
| Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>       |              | 19 911 911,21 |  |
| Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>           |              | 19 199 935,35 |  |
| Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i> |              | 19 199 935,35 |  |
|   |              |               |  |
| <b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>                               |              |               |  |
| Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń                   | 6 504 768,00 | 2 352 810,11  |  |
| Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach                       | 6 030 237,00 | 2 164 003,14  |  |



| LATA | Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględn. spłaty zobow. w zw. wyłączeniami) | Średnia z art.. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń ( plan 3 kw) | Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.) |
|------|--|--|---|
|      | ( lewa strona wzoru )  | ( prawa strona wzoru )                                     |   |
| 2014 | 9,94%  | 11,31%   | 11,54%  |
| 2015 | 10,24%   | 11,53%   | 11,76%  |
| 2016 | 9,90%  | 11,94%   | 12,17%  |
| 2017 | 9,46%  | 13,84%   | 13,84%  |
| 2018 | 8,84%  | 15,05%   | 15,05%  |
| 2019 | 7,55%  | 14,89%   | 14,89%  |
| 2020 | 1,33%  | 13,47%   | 13,47%  |
| 2021 | 1,34%  | 12,01%   | 12,01%  |
| 2022 | 0,00%  | 10,85%   | 10,85%  |
| 2023 | 0,00%  | 10,68%   | 10,68%  |
| 2024 | 0,00%  | 10,75%   | 10,75%  |

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2014 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 30.362.579,31 złotych, stanowiąc 50,2% prognozowanych dochodów budżetu Gminy.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku, na poziomie 6,7% planowanych dochodów budżetu z tego tytułu w roku 2014.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 27.399.016,24 złote, stanowiąc 47,1% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2014 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 25.139.565,69 złotych (47,9% planowanych wydatków bieżących budżetu) natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 2.259.450,55 złotych ( 39,8% planowanych wydatków majątkowych).

Wysokość wykonanych wydatków bieżących, na koniec I półrocza 2014r. była niższa od wykonanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Na koniec I półrocza 2014 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2.963.563,07 złotych (na koniec roku – planowana nadwyżka budżetu wynieść ma 2.297.519 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 2.477.012 złotych, zrealizowane zostały w kwocie 1.044.094,98 złotych (42,2% planowanych przychodów).

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 6.504.768 złotych wykonane zostały w wysokości 2.352.810,11 złotych.

Na koniec I półrocza 2014 roku dług Gminy wyniósł 19.911.911,21 złotych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 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 oraz informacja o wykonaniu planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 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