

Uchwała Nr 487/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 18 września 2017 roku

2017-09-21

Nr
Załączniki

4281P/17K

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczaniec za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Szczaniec informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Szczaniec informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 370 099,46	9 453 170,92	48,8%
1.1.	dochody bieżące	16 439 204,46	9 019 023,99	54,9%
1.2.	dochody majątkowe	2 930 895,00	434 146,93	14,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	28 000,00	5 515,00	19,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 577 895,00	419 861,93	16,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 577 895,00	419 861,93	16,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 948 855,20	7 581 760,55	34,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 223 667,89	7 517 204,56	49,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 293 653,63	2 539 614,99	48,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	440 902,00	234 000,00	53,1%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	40 000,00	10 908,83	27,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 725 187,31	64 555,99	1,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 725 187,31	64 555,99	1,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 813 950,00	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 316 354,00	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 497 596,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 578 755,74	1 871 410,37	
WFD	Deficyt	-2 578 755,74		
WFN	Nadwyżka		1 871 410,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 217 270,74	2 207 919,41	52,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 856 674,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	2 156 674,00	0,00	0,0%
3.2.	splata 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:	1 360 596,74	2 207 919,41	162,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 638 515,00	527 412,00	32,2%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 588 615,00	527 412,00	33,2%

4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 418 215,00	442 212,00	31,2%
4.2.	pożyczki (udzielone)	49 900,00	0,00	0,0%
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:		497 151,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 459 517,76	
	Wymagalne		700 455,23	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 215 536,57	1 501 819,43	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 576 133,31	3 709 738,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		497 151,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 628 615,00	538 320,83	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	189 400,00	94 473,79	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2017 w wysokości 2 578 755,74 zł pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1 871 410,37 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Szczaniec posiadała dług w wysokości 497 151 zł,
- od dnia 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w roku 2017 i w pozostałych latach objętych prognozą długu w WPF relacja ta jest spełniona, kształtowanie się tego wskaźnika w latach objętych wieloletnią prognozą finansową przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	0,98%	7,27%	10,08%	6,29%	9,10%
2018	2,29%	5,33%	8,14%	3,04%	5,85%
2019	2,75%	4,22%	7,03%	1,47%	4,28%
2020	0,91%	5,54%	5,54%	4,63%	X

- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest po stronie planu i wykonania zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., 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 informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczañcu i Szczanieckiego Ośrodka Kultury. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Szczanieckiego Ośrodka Kultury nie zawiera stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych.


Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, iż:

- W załączniku nr 1 (wykonanie dochodów) do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r., w rozdziale 90002 ujęto kwotę w wysokości 214 931,90 zł, natomiast suma wydatków w rozdziale 90002 wynosi 208 607,50 zł.
- W części dotyczącej realizacji Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej w przedsięwzięciu „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczaniec (V etap)” podano wykonanie w roku 2017 w wysokości 30 605,63 zł, natomiast w roku 2017 na to zadanie nie był planowany limit wydatków. Kwota 30 605,63 zł powinna być ujęta w wierszu poniżej dotyczącym zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Smardzewo ...”.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Szczaniec o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Iwona Porowska