

Uchwała Nr 541/2018  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 21 września 2018 roku

SK

2018-09-25  
5041/P/18 Uchwała

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczaniec za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Szczaniec informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>20 417 479,08</b>	<b>9 164 047,40</b>	<b>44,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	16 559 223,76	9 080 128,40	54,8%
1.2.	dochody majątkowe	3 858 255,32	83 919,00	2,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	60 000,00	5 964,00	9,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 510 377,47	162 829,38	4,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 480 242,38	146 277,29	4,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	30 135,09	16 552,09	54,9%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>25 363 411,08</b>	<b>8 805 476,28</b>	<b>34,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 939 986,18	7 843 296,01	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 443 503,32	2 776 490,10	51,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	468 000,00	256 000,00	54,7%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	34 200,00	6 794,51	19,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 423 424,90	962 180,27	10,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 423 424,90	962 180,27	10,2%
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:	5 527 774,75	739 856,73	13,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 383 998,38	630 752,14	14,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 143 776,37	109 104,59	9,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-4 945 932,00</b>	<b>358 571,12</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-4 945 932,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>358 571,12</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 116 332,00</b>	<b>1 850 832,83</b>	<b>36,2%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	4 403 756,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	49 900,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	300 625,00	1 488 781,83	495,2%
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	362 051,00	362 051,00	100,0%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>170 400,00</b>	<b>85 200,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	170 400,00	85 200,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>4 945 932,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 403 756,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		

5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	238 932,00		
5.5.	wolne środki	303 244,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	903 756,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>326 751,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>3 969 502,70</b>	
	Wymagalne		751 537,59	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>619 237,58</b>	<b>1 236 832,39</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>1 281 913,58</b>	<b>3 087 665,22</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		326 751,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	204 600,00	91 994,51	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	204 600,00	91 994,51	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe wykonano w kwocie 9 164 047,40 zł, stanowiącej 44,9 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 8 805 476,28 zł, stanowiącej 34,7 % planu. Na niskie wykonanie wydatków budżetowych miało wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 10,2 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2018 w wysokości 4 945 932 zł pierwsze półrocze 2018 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 358 571,12 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Szczaniec posiadała dług w wysokości 326 751 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest po stronie planu i wykonania zachowana,
- 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 2018 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 )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2018	0,95%	8,10%	9,60%	7,15%	8,65%
2019	2,34%	6,62%	8,12%	4,28%	5,78%
2020	2,27%	5,72%	7,21%	3,45%	4,94%
2021	2,36%	5,11%	5,11%	2,75%	X
2022	2,38%	5,47%	5,47%	3,09%	X
2023	2,32%	4,32%	4,32%	2,00%	X
2024	2,27%	4,01%	4,01%	1,74%	X
2025	2,80%	3,57%	3,57%	0,77%	X
2026	2,74%	3,09%	3,09%	0,35%	X
2027	2,39%	2,61%	2,61%	0,22%	X
2028	1,75%	2,12%	2,12%	0,37%	X

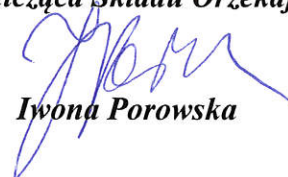
Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania WPF, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2025-2028 stopień spełniania tej relacji jest niski, dlatego też wskazana jest konieczność stałego monitorowania wskaźnika przez Organy Gminy, gdyż jego niezachowanie może skutkować sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2018 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczańcu i Szczanieckiego Ośrodka Kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Szczaniec o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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**