

**Uchwała Nr 451/2017**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 05 września 2017 roku**

07.09.2017  
L.dz. 1842  
Zał. \_\_\_\_\_  
Podpis \_\_\_\_\_

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wymiarki 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 sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Joanna Chruściel - 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.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Wymiarki 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 Wymiarki 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 rok przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole  | Wyszczególnienie                                                         | Plan po zmianach    | Wykonanie           | % wykonania  |
|----------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 1        | 2                                                                        | 3                   | 4                   | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                            | <b>8 241 881,04</b> | <b>4 457 447,16</b> | <b>54,1%</b> |
| 1.1.     | dochody bieżące                                                          | 8 215 381,04        | 4 447 646,17        | 54,1%        |
| 1.2.     | dochody majątkowe                                                        | 26 500,00           | 9 800,99            | 37,0%        |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                              | 26 500,00           | 9 800,99            | 37,0%        |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym                 | 0,00                | 0,00                |              |
| a        | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych                   | 0,00                | 0,00                |              |
| b        | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych              | 0,00                | 0,00                |              |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                            | <b>8 499 881,04</b> | <b>4 272 361,32</b> | <b>50,3%</b> |
| 2.1.     | Wydatki bieżące, w tym:                                                  | 8 128 808,04        | 4 043 661,32        | 49,7%        |
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                     | 3 077 492,21        | 1 521 122,18        | 49,4%        |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące                                               | 192 000,00          | 96 000,00           | 50,0%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu j.s.t.                                          | 178 995,00          | 79 288,69           | 44,3%        |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst              | 0,00                | 0,00                |              |
| 2.5.     | wydatki majątkowe, w tym:                                                | 371 073,00          | 228 700,00          | 61,6%        |
| a        | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne                               | 371 073,00          | 228 700,00          | 61,6%        |
| b        | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa | 0,00                | 0,00                |              |

zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem tych spłat w poszczególnych latach ( szczególnie w latach 2019- 2020), Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ten wskaźnik, biorąc pod uwagę jego kształtowanie się i sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r. (WPF nie zawiera przedsięwzięć). Przedłożono także informację o przebiegu planu finansowego instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteki), w której nie uwzględniono stanu należności i zobowiązań, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

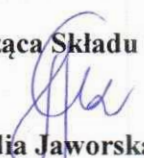
Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż:

- 1) na stronie 3 informacji zapisano, iż przychody stanowią (prócz wolnych środków) także nadwyżka z lat ubiegłych. Gmina nie posiada takich przychodów,
- 2) na stronie 4 (w tabeli) błędnie wykazano wielkość pozostałych dochodów (zarówno po stronie planu jak i wykonania). Na dochody ogółem składają się: dochody własne, dotacje i subwencje. Suma tych pozycji wynosi po stronie wykonania 4 453 523,75zł, podczas gdy wykonanie dochodów ogółem wynosi 4 457 447,16zł (po stronie planu 8 233 281,04 zł, faktycznie plan wynosi 8 241 881,04zł). Błąd jest w „pozostałych dochodach” i wielkościach „ogółem dochodów własnych”,
- 3) w opisie za tabelą stanowiącą zał. nr 1 błędnie (w nawiasie) wskazano paragraf dotyczący dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące: jest 2030040, winno być 2030, natomiast § 0560 (rozdział 75616) - nieprawidłowo podano nazwę paragrafu,

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Wymiarki 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**

  
**Lidia Jaworska**

|        |                                             |            |            |  |
|--------|---------------------------------------------|------------|------------|--|
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 238 995,00 | 109 288,69 |  |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach     | 238 995,00 | 109 288,69 |  |

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,
- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 4 457 447,16 zł, co stanowi w 54,1% planu, a wydatki ogółem wykonano w 54,1 %,
- przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 258 000 zł na rok 2017, pierwsze półrocze br. zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 185 085,84 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Wymiarki posiadała dług w wysokości 4 689 115 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 4 447 646,17 zł ( przy planie 8 215 381,04 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 4 043 661,32zł (przy planie 8 8128 808,04 zł), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2017 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 238 995 zł i została wykonana w kwocie 109 288,69 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D]<br>( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami )<br>( lewa strona wzoru ) | Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań<br>(prawa strona wzoru ) |                                                                    | Stopień spełnienia relacji |         |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|
|                 |                                                                                                                | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń<br>( plan 3 kw )        | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń<br>( wykonanie ) |                            |         |
| 1               | 2                                                                                                              | 3                                                                         | 4                                                                  | ( 3-2 )                    | ( 4-2 ) |
| 2017            | 2,68%                                                                                                          | 7,52%                                                                     | 7,94%                                                              | 4,84%                      | 5,26%   |
| 2018            | 2,49%                                                                                                          | 6,27%                                                                     | 6,69%                                                              | 3,78%                      | 4,20%   |
| 2019            | 2,64%                                                                                                          | 3,60%                                                                     | 4,02%                                                              | 0,96%                      | 1,38%   |
| 2020            | 2,80%                                                                                                          | 3,54%                                                                     | 3,54%                                                              | 0,74%                      | X       |
| 2021            | 3,47%                                                                                                          | 5,01%                                                                     | 5,01%                                                              | 1,54%                      | X       |
| 2022            | 3,96%                                                                                                          | 5,32%                                                                     | 5,32%                                                              | 1,36%                      | X       |
| 2023            | 4,67%                                                                                                          | 6,24%                                                                     | 6,24%                                                              | 1,57%                      | X       |
| 2024            | 5,24%                                                                                                          | 6,79%                                                                     | 6,79%                                                              | 1,55%                      | X       |
| 2025            | 5,20%                                                                                                          | 7,34%                                                                     | 7,34%                                                              | 2,14%                      | X       |
| 2026            | 5,06%                                                                                                          | 7,66%                                                                     | 7,66%                                                              | 2,60%                      | X       |
| 2027            | 4,73%                                                                                                          | 7,86%                                                                     | 7,86%                                                              | 3,13%                      | X       |
| 2028            | 4,42%                                                                                                          | 8,14%                                                                     | 8,14%                                                              | 3,72%                      | X       |
| 2029            | 4,13%                                                                                                          | 8,45%                                                                     | 8,45%                                                              | 4,32%                      | X       |
| 2030            | 4,73%                                                                                                          | 8,45%                                                                     | 8,45%                                                              | 3,72%                      | X       |

Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak w związku z wysokim zadłużeniem oraz niewielką różnicą pomiędzy planowanymi spłatami

|          |                                                                                                                 |                    |                     |               |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------|
|          | handlowego                                                                                                      |                    |                     |               |
| 2.6.     | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:                                      | 0,00               | 0,00                |               |
| a.1      | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                                                   | 0,00               | 0,00                |               |
| a.2      | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                                              | 0,00               | 0,00                |               |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>                                                                     | <b>-258 000,00</b> | <b>185 085,84</b>   |               |
| WFD      | <b>Deficyt</b>                                                                                                  | <b>-258 000,00</b> |                     |               |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>                                                                                                 |                    | <b>185 085,84</b>   |               |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>                                                                                 | <b>318 000,00</b>  | <b>1 965 884,37</b> | <b>618,2%</b> |
| 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:                            | 318 000,00         | 1 965 884,37        | 618,2%        |
| 3.6.1    | na pokrycie deficytu                                                                                            | 258 000,00         | 0,00                | 0,0%          |
| 3.7.     | Inne źródła                                                                                                     | 0,00               | 0,00                |               |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>                                                                                  | <b>60 000,00</b>   | <b>30 000,00</b>    | <b>50,0%</b>  |
| 4.1.     | spłaty kredytów i pożyczek, w tym:                                                                              | 60 000,00          | 30 000,00           | 50,0%         |
| 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                |               |

|          |                                                         |                     |  |
|----------|---------------------------------------------------------|---------------------|--|
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>     | <b>4 689 115,00</b> |  |
|          | Kredyty krótkoterminowe                                 | 0,00                |  |
|          | Zobowiązania wymagalne                                  | 0,00                |  |
| <b>N</b> | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> | <b>2 542 528,02</b> |  |
|          | Wymagalne                                               | 528 277,27          |  |

|  |                                                                                                            |                   |                     |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|  | <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>                                         | <b>86 573,00</b>  | <b>403 984,85</b>   |
|  | <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b> | <b>404 573,00</b> | <b>2 369 869,22</b> |

|            |                                                         |              |  |
|------------|---------------------------------------------------------|--------------|--|
| <b>I.</b>  | <b>Kwota długu:</b>                                     |              |  |
| I.1.a      | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | 4 689 115,00 |  |
|            |                                                         |              |  |
| <b>II.</b> | <b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>                         |              |  |