

Uchwała Nr 505 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 07 września 2018 roku

10.09.2018

Ldż.zał.
Podpis: Kowalski

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

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - 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.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	11 419 643,27	4 873 208,01	42,7%
1.1.	dochody bieżące	9 231 257,27	4 821 829,35	52,2%
1.2.	dochody majątkowe	2 188 386,00	51 378,66	2,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	51 880,00	51 378,66	99,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 136 506,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 136 506,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 023 950,27	4 373 026,48	33,6%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	8 652 186,27	4 144 246,48	47,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 369 139,51	1 711 903,48	50,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	192 000,00	96 000,00	50,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	177 301,00	78 022,73	44,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 371 764,00	228 780,00	5,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 371 764,00	228 780,00	5,2%
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:	3 333 231,00	170 786,60	5,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 136 506,00	116 203,54	5,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 196 725,00	54 583,06	4,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 604 307,00	500 181,53	
WFD	Deficyt	-1 604 307,00		
WFN	Nadwyżka		500 181,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 607 623,00	2 232 106,04	61,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	1 943 316,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
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	1 664 307,00	2 232 106,04	134,1%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 003 316,00	30 000,00	1,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 003 316,00	30 000,00	1,5%
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	1 604 307,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 604 307,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
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	0,00	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	1 943 316,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 629 115,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 167 803,51	
	Wymagalne		565 263,17	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	579 071,00	677 582,87	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 243 378,00	2 909 688,91	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 629 115,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 180 617,00	108 022,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 180 617,00	108 022,73	

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 ogółem zrealizowano w kwocie 4 873 208,01 zł, co stanowi w 42,7% plnau, a wydatki ogółem wykonano w kwocie 4 373 026,48, co stanowi 33,6 % ich planu. Na niskie

wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 5,2 % planu, których realizację planuje się w II półroczu,

- przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1 604 307,00 zł na rok 2018, pierwsze półrocze br. zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 500 181,53 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Wymiarki posiadała dług w wysokości 4 629 115 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 4 821 829,35 zł (przy planie 9 231 257,27 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 4 144 246,68 zł (przy planie 8 652 186,27 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 2018 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 2 180 617,00 zł i została wykonana w kwocie 108 022,73 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych 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	1,92%	6,77%	8,89%	4,85%	6,97%
2019	2,50%	4,16%	6,28%	1,66%	3,78%
2020	2,69%	3,61%	5,73%	0,92%	3,04%
2021	3,38%	4,93%	4,93%	1,55%	X
2022	3,92%	5,12%	5,12%	1,20%	X
2023	4,70%	6,10%	6,10%	1,40%	X
2024	5,36%	6,73%	6,73%	1,37%	X
2025	5,40%	7,39%	7,39%	1,99%	X
2026	5,33%	7,83%	7,83%	2,50%	X
2027	5,05%	8,16%	8,16%	3,11%	X
2028	4,78%	8,57%	8,57%	3,79%	X
2029	4,52%	9,03%	9,03%	4,51%	X
2030	5,24%	9,13%	9,13%	3,89%	X

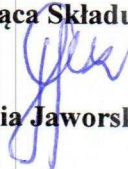
Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak w związku z wysokim zadłużeniem oraz niewielką różnicą pomiędzy planowanymi spłatami zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem tych spłat w poszczególnych latach (szczególnie w latach 2019- 2024) wskazuje się na konieczność monitorowania 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 2018 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r. (WPF nie zawiera przedsięwzięć). Przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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


Lidia Jaworska

