

Uchwała Nr 484 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - 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 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r.,poz.1870 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku -

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku, przedłożoną przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2017 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2017 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2017 r. - prezentuje poniższa tabela

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -
MIASTO GUBIN za I PÓŁROCZE 2017 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	62 644 640,30	33 507 361,36	53,5%
1.1.	dochody bieżące	56 493 024,30	31 521 018,73	55,8%
1.2.	dochody majątkowe	6 151 616,00	1 986 342,63	32,3%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 216 382,00	1 975 768,72	89,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 281 559,00	1 186,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 279 993,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 566,00	1 186,00	75,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	64 995 231,98	28 879 240,33	44,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	57 683 663,10	28 622 377,70	49,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 813 842,88	12 099 097,41	48,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 745 739,00	926 322,91	53,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	420 450,00	207 194,00	49,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	42 607,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 311 568,88	256 862,63	3,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 756 568,88	61 862,63	0,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	555 000,00	195 000,00	35,1%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 204 765,00	170 765,59	5,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 722 717,00	144 385,72	5,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	482 048,00	26 379,87	5,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 350 591,68	4 628 121,03	
WFD	Deficyt	-2 350 591,68		
WFN	Nadwyżka		4 628 121,03	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 570 591,68	11 617 299,72	325,4%
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.	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:	3 570 591,68	11 617 299,72	325,4%
3.6.1	na pokrycie deficytu	2 350 591,68	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 220 000,00	720 000,00	59,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
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)	20 000,00	20 000,00	100,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 200 000,00	700 000,00	58,3%
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:		11 700 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		28 724 165,97	
	Wymagalne		6 296 985,10	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 190 638,80	2 898 641,03	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 379 952,88	14 515 940,75	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		11 700 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 663 057,00	907 194,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 663 057,00	907 194,00	

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 Gubin o statusie miejskim - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO GUBIN za I PÓŁROCZE 2017 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2017	2,65%	7,78%	10,52%	5,13%	7,87%
2018	0,94%	5,87%	8,62%	4,93%	7,68%
2019	1,08%	3,53%	6,28%	2,45%	5,20%
2020	1,06%	3,35%	3,35%	2,29%	X
2021	2,93%	4,26%	4,26%	1,33%	X
2022	2,87%	4,79%	4,79%	1,92%	X
2023	2,78%	4,87%	4,87%	2,09%	X
2024	2,71%	5,27%	5,27%	2,56%	X
2025	2,92%	5,41%	5,41%	2,49%	X
2026	3,14%	5,45%	5,45%	2,31%	X
2027	3,03%	5,29%	5,29%	2,26%	X
2028	3,22%	5,13%	5,13%	1,91%	X
2029	2,20%	5,10%	5,10%	2,90%	X
2030	2,26%	4,94%	4,94%	2,68%	X
2031	2,21%	4,84%	4,84%	2,63%	X

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2017 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 33.507.361,36 złotych, stanowiąc 53,5% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące w kwocie 31.521.018,73 złote (55,8 % prognozowanych dochodów bieżących budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 28.879.240,33 złote, stanowiąc 44,4% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2017 r. – wydatki bieżące wyniosły 28.622.377,70 złotych, stanowiąc 49,6% planowanych wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków majątkowych, do końca I półrocza 2017 r. wyniosło 256.862,63 złote stanowiąc 3,5% planowanych wydatków majątkowych w roku 2017.

Skład Orzekający podaje, że w tabeli nr 2 „Plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za I półrocze 2017 roku” w rozdziale 85595 mylnie wpisano §4210 (ze sprawozdawczości Rb-28s wynika §4300; zachowana została zgodność kwot); ponadto w tabeli nr 6 „Plan i wykonanie wydatków budżetu Miasta Gubin za I półrocze 2017 roku” w rozdziale 75023: w §4110 wpisano kwotę 188.034,13 zł. wg wykonania, natomiast ze

sprawozdania Rb-28s wynika kwota 189.305,96 zł.; w §4410 wpisano kwotę 5.848,25 zł. wg wykonania, natomiast ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 4.576,42 zł.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2017 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Na koniec I półrocza 2017 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 4.628.121,03 złote (planowany deficyt budżetu na koniec roku wynieść ma, wg stanu na koniec I półrocza br. – 2.350.591,68 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 3.570.591,68 złotych zostały zrealizowane w kwocie 11.617.299,72 złote (są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń w łącznej kwocie 1.663.057 złotych wykonane zostały w wysokości 907.194 złote.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 11.700.000 złotych.

Należności wymagalne na koniec I półrocza br. wyniosły 6.296.985,10 złotych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 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 (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.) oraz informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2017 r. zawierająca również dane dotyczące stanu zobowiązań i należności tych podmiotów.

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
Joanna Chruściel