

## Uchwała Nr 463/2013

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 10 września 2013 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- 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 2012 r., poz.1113) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2013 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za I półrocze 2013 roku. Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	51 188 431,00	24 638 714,24	48,1%
1.1.	dochody bieżące	45 151 606,00	23 816 973,01	52,7%
1.2.	dochody majątkowe	6 036 825,00	821 741,23	13,6%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	4 500 000,00	483 349,82	10,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 358 527,00	905 684,09	38,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 319 125,00	866 177,99	37,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	39 402,00	39 506,10	100,3%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	46 269 631,00	22 218 128,41	48,0%

2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	45 064 027,00	21 971 769,28	48,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 538 658,00	620 863,32	40,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	72 534,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	1 205 604,00	246 359,13	20,4%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 205 604,00	246 359,13	20,4%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 976 932,00	454 810,21	23,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 680 407,00	392 962,29	23,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	296 525,00	61 847,92	20,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>4 918 800,00</b>	<b>2 420 585,83</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>4 918 800,00</b>	<b>2 420 585,83</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>186 550,00</b>	<b>4 348 999,40</b>	<b>2331,3%</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	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	186 550,00	4 348 999,40	2331,3%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>5 105 350,00</b>	<b>505 944,18</b>	<b>9,9%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 105 350,00	505 944,18	45,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	157 109,69	31 824,18	20,3%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	

4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	2 000 000,00	0,00	0,0%
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>22 028 695,22</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		173 405,79	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		22 028 695,22	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		14 678 951,15	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		16 855 949,34	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	43,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	28,7%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	32,9%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	6 716 542,00	1 126 807,50	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	4 559 432,31	1 094 983,32	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	13,1%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	8,9%		

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2013 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 24.638.714,24 złote, stanowiąc 48,1% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane

zostały w wysokości 22.218.128,41 złotych, stanowiąc 48% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2013 r. – na wydatki bieżące przypadała kwota 21.971.769,28 złotych, stanowiąc 48,8% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 246.359,13 złotych, stanowiąc 20,4% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2013 r.

Na koniec I półrocza 2013 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2.420.585,83 złote (przy planowanej nadwyżce budżetu na koniec roku w wysokości 4.918.800 złotych – wg stanu na koniec I półrocza 2013 r. )

Planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w wysokości 186.550 złotych, wyniosły na koniec I półrocza 2013 r. – 4.348.999,40 złotych.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu (oraz potencjalnymi spłatami z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę) w łącznej kwocie 6.716.542 złote (13,12% prognozowanych dochodów budżetu gminy w roku 2013) wykonane zostały w wysokości 1.126.807,50 złotych, co stanowiło 2,2% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 22.028.695,22 złote, stanowiąc 43,03% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241), stanowiącym o tym, że w trakcie roku budżetowego kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Po uwzględnieniu emisji papierów wartościowych oraz kredytów (i pożyczek) zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie poziomu długu na koniec roku budżetowym, wynikających z przepisów art.170 ust.2 tej ustawy – wskaźnik ten obniży się do 28,7% prognozowanych dochodów budżetu, nie naruszając powołanych wyżej przepisów art.170 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 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 2013 r., poz.885 z późn. zm./ (w informacji tej – kwota długu powinna obejmować także zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza 2013 roku – zgodnie z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-Z Gminy na koniec I półrocza 2013 r. ) oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

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**