

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 15 09.2016 r.

RIO-ILK-0010-407-2016
Urząd Gminy Zabór
W P Ł Y N Ę Ł O
dnia 19-09-2016
L.dz. 28 780/9/16/zal.....
Podpis *RS*.....

*FM
SG*

Pan
Robert Sidoruk
Wójt Gminy Zabór

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 407/2016** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 września 2016 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.**

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski

UCHWAŁA Nr 407/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 15 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zabór informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Zabór o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2016 r.,

- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Zabór informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2016 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr VI/35/2011 Rady Gminy Zabór z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 260 467,37	7 414 259,92	43,0%
1.1.	dochody bieżące	13 649 339,37	7 220 555,03	52,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 611 128,00	193 704,89	5,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	282 000,00	193 704,89	68,7%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 072 348,00	0,00	0,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 072 348,00	0,00	0,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	18 295 650,37	6 243 488,56	34,1%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	12 573 716,37	5 925 218,88	47,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 241 413,05	2 088 569,08	49,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 167 781,00	560 252,54	48,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	85 000,00	27 629,86	32,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 721 934,00	318 269,68	5,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 721 934,00	318 269,68	5,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 107 971,90	16 980,00	0,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 102 620,32	16 694,22	0,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 351,58	285,78	5,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 035 183,00	1 170 771,36	
WFD	Deficyt	-1 035 183,00		
WFN	Nadwyżka		1 170 771,36	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 365 407,00	610 237,97	44,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 200 000,00	0,00	0,0%
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:	165 407,00	610 237,97	368,9%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	330 224,00	135 112,00	40,9%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	330 224,00	135 112,00	40,9%
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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 646 384,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 197 989,96	
	Wymagalne		1 412 839,89	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 075 623,00	1 295 336,15	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 241 030,00	1 905 574,12	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		1 646 384,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	415 224,00	162 741,86	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	415 224,00	162 741,86	

Planowany budżet Gminy Zabór na rok 2016 r. wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. zakłada deficyt w wysokości 1 035 183,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 1 170 771,36 zł.

W uchwale budżetowej, ze zmianami zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Zabór zasada równowagi budżetu na koniec I półrocza została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu po stronie wykonania stanowi kwotę 1 905 574,12 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego 2016, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2016 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej. W informacji nie wykazano stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, do czego obliguje art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Zabór w I półroczu 2016 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyleń od planu.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na następujące błędy w sprawozdaniu:

- w załączniku nr 1 błędnie wpisano nazwy kolumn - błąd pisarski,
- na str. 14 w części opisowej dotyczącej rozdziału 75023 usługi pozostałe kwota wykonania jest zgodna ze sprawozdawczością (71 398,28 zł), natomiast suma poszczególnych składowych daje sumę 80 253,82 zł,
- na str. 21 dotyczącej części opisowej do rozdziału 85214 kwota wykonania wynosi 70 365,68 zł, natomiast wyszczególnione elementy, które składają się na tą kwotę po zsumowaniu dają wartość 78 415,85 zł
- na str. 37 w załączniku nr 3 błędnie wpisano kwotę rozchodów ogółem po planie i wykonaniu,
- na str. 38 w załączniku nr 4 w tabeli Dochody w rozdziale 85211 błędnie wpisano § 201 – zamiast prawidłowo - § 206,
- na str. 43 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych błędnie sklasyfikowano jako dotację w rozdziale 80104 i § 254 (dotacja podmiotowa dla niepublicznej jednostki systemu oświaty) wydatek w związku z pokryciem kosztów utrzymania dzieci z Gminy Zabór uczęszczających do publicznego przedszkola w Zielonej Górze.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr VI/35/2011. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2016 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2016 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Zabór wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej, wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r., dla roku 2016 wynosi 2 651 272,00 zł. Po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi na koniec II kwartału 1 646 384,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Zabór i jego spłaty wynika, że w latach 2016 – 2026 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

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)
2016	2,41%	10,19%	11,85%	7,78%	9,44%
2017	3,32%	9,56%	11,21%	6,24%	7,89%
2018	3,24%	7,78%	9,44%	4,54%	6,20%
2019	3,10%	7,89%	7,89%	4,79%	X
2020	2,97%	7,79%	7,79%	4,82%	X
2021	2,72%	7,24%	7,24%	4,52%	X
2022	2,10%	6,30%	6,30%	4,20%	X
2023	1,04%	5,58%	5,58%	4,54%	X
2024	0,88%	5,01%	5,01%	4,13%	X
2025	0,85%	4,45%	4,45%	3,60%	X
2026	0,41%	3,82%	3,82%	3,41%	X

W latach 2016 – 2026 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

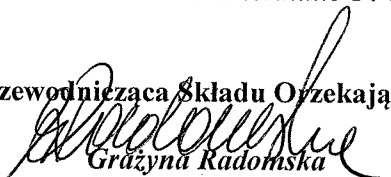
Gmina nie realizuje przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Grzywna Radomska