

UCHWAŁA Nr 453/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 10 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zabór informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Zabór o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2019 r.,

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Zabór informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy 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 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 883 393,39	10 820 611,62	54,4%
1.1.	dochody bieżące	17 912 291,09	9 610 757,34	53,7%
1.2.	dochody majątkowe	1 971 102,30	1 209 854,28	61,4%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	321 000,00	779 617,49	242,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 330 369,96	308 652,88	23,2%

a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 325 835,97	307 040,80	23,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 533,99	1 612,08	35,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 047 971,39	7 696 538,17	36,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 479 769,39	7 531 749,94	48,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 606 847,60	2 268 540,99	49,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 582 290,00	830 645,65	52,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	112 093,00	40 298,62	36,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 568 202,00	164 788,23	3,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 568 202,00	164 788,23	3,0%
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:	1 000 980,30	9 051,38	0,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	998 083,30	7 693,68	0,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 897,00	1 357,70	46,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 164 578,00	3 124 073,45	
WFD	Deficyt	-1 164 578,00		
WFN	Nadwyżka		3 124 073,45	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 754 802,00	2 138 863,67	121,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	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 ufp	254 802,00	2 138 863,67	839,4%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	590 224,00	257 612,00	43,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	590 224,00	257 612,00	43,6%
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:	1 164 578,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 164 578,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		

5.5.	wolne środki		0,00		
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:		0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych		0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 640 938,32	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 648 346,52	
	Wymagalne		1 393 896,11	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 640 938,32	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	702 317,00	297 910,62	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	702 317,00	297 910,62	

Planowany budżet Gminy Zabór na rok 2019 r. zakłada deficyt w wysokości 1 164 578,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 3 124 073,45 zł.

W uchwale budżetowej 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 na koniec I półrocza przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2019 r.	wykonanie na 30.06.2019 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 432 521,70	2 079 007,40
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 687 323,70	4 217 871,07

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2019 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki

Publicznej, w której zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy wykazano stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 2019 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Zabór w I półroczu 2019 r. przebiegała prawidłowo bez znaczących odchyłeń od planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest z tym, że realizacja zadań inwestycyjnych i ich rozliczenie nastąpi w II półroczu 2019 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr VI/35/2011.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2019 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2019 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Zabór wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2019 wynosi 3 808 156,58 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 r. kwota długu Gminy wynosi 2 640 938,32 zł. Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2019 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 3,53%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2018 wynosi 12,48%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2018 wynosi 13,87%. Wskaźnik jednoroczny bez wyłączeń (Db-Wb+Dsm)/D na koniec I półrocza wynosi 26,42%.

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

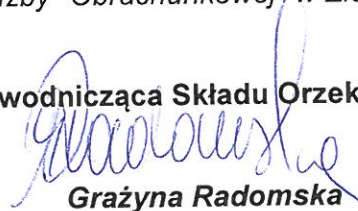
Gmina nie realizuje przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

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



Grażyna Radomska