

UCHWAŁA Nr 388/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 6 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2016

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.), a także 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 Burmistrza Sulechowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2015 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca

Joanna Chruściel - członek

Adriana Kamedulska - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Sulechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2016 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Sulechowa, 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 Sulechów za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2016r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XLV/483/2010 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za pierwsze półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów 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:	95 187 702,12	45 482 327,58	47,8%
1.1.	dochody bieżące	87 647 893,12	44 898 593,81	51,2%
1.2.	dochody majątkowe	7 539 809,00	583 733,77	7,7%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 131 093,00	539 301,70	25,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 945 903,52	14 453,52	0,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 922 153,52	14 453,52	0,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	23 750,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	93 594 702,20	41 950 832,56	44,8%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	82 211 331,20	41 151 827,85	50,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 309 721,38	18 932 888,48	52,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 957 135,00	2 189 724,60	55,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	555 000,00	264 199,36	47,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	11 383 371,00	799 004,71	7,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 383 371,00	799 004,71	7,0%
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:	7 019 235,00	28 844,40	0,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 071 210,00	2 666,64	0,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 948 025,00	26 177,76	1,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 592 999,92	3 531 495,02	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 592 999,92	3 531 495,02	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 992 592,08	1 992 592,08	100,0%
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, 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:	1 992 592,08	1 992 592,08	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 585 592,00	1 793 796,00	50,0%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	3 585 592,00	1 793 796,00	50,0%
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:		19 536 373,73	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27 023 891,22	
	Wymagalne		13 110 685,99	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 436 561,92	3 746 765,96	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	7 429 154,00	5 739 358,04	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		19 536 373,73	

I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		19 536 373,73	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		19 536 373,73	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 140 592,00	2 057 995,36	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 140 592,00	2 057 995,36	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2016 r. zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 1 592 999,92 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 3 531 495,02 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2016 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy, na dzień 30 czerwca 2016 r. wynik operacyjny budżetu po stronie wykonania budżetu, stanowi nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 739 358,04 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 Sulechów za I półrocze 2016 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze Biblioteki Publicznej Gminy Sulechów oraz Sulechowskiego Domu Kultury, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2016 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Sulechów w I półroczu 2016 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu. Zagrożenia wykonania planu w zakresie dochodów i wydatków opisane są w części opisowej sprawozdania.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2016, w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r. odpowiada zakresowi i formie określonym w wyżej powołanej uchwale Rady Miejskiej w Sulechowie w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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 Sulechów wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2016 wynosi 19 157 102,73 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach 2016 - 2022 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	4,33%	7,75%	7,18%	3,42%	2,85%
2017	4,93%	7,77%	7,20%	2,84%	2,27%
2018	4,84%	8,42%	7,85%	3,58%	3,01%
2019	4,54%	8,86%	8,86%	4,32%	X
2020	4,31%	9,36%	9,36%	5,05%	X
2021	1,26%	9,36%	9,36%	8,10%	X
2022	2,36%	9,33%	9,33%	6,97%	X

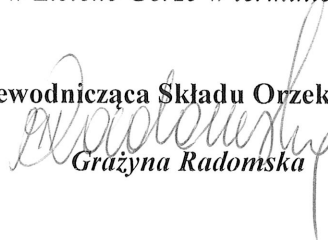
W latach 2016 – 2022 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Realizacja przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF, przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym i została opisana w Załączniku Nr 8.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

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