

UCHWAŁA Nr 453/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 6 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2017

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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Sulechowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 2017r. 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 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	111 314 486,01	51 702 438,21	46,4%
1.1.	dochody bieżące	93 732 078,01	50 551 566,12	53,9%
1.2.	dochody majątkowe	17 582 408,00	1 150 872,09	6,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 500 000,00	816 291,74	14,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	10 928 056,00	362 990,58	3,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków	10 835 749,00	362 990,58	3,3%

	<i>unijnych</i>			
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	92 307,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	111 181 486,16	48 834 440,04	43,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	90 332 931,05	46 515 619,89	51,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 103 914,35	19 108 204,45	51,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 887 578,00	2 526 982,58	51,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	565 000,00	259 004,08	45,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	20 848 555,11	2 318 820,15	11,1%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	20 848 555,11	2 318 820,15	11,1%
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:	13 985 601,51	1 445 163,15	10,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	11 109 507,03	1 085 241,74	9,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 876 094,48	359 921,41	12,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	132 999,85	2 867 998,17	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	132 999,85	2 867 998,17	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 322 205,15	1 621 895,91	30,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 067 261,51	366 952,27	9,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	947 261,51	366 952,27	38,7%
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:	1 254 943,64	1 254 943,64	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:	5 455 205,00	1 889 796,00	34,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 455 205,00	1 889 796,00	34,6%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	1 676 000,00	0,00	0,0%
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:		16 950 472,49	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 710 245,58	
	Wymagalne		13 992 196,23	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		16 950 472,49	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 020 205,00	2 148 800,08	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 344 205,00	1 053 109,32	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2017 r. zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 132 999,85 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 2 867 998,17 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2017 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2017	wykonanie 30.06.2017
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 399 146,96	4 035 946,23
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 654 090,60	5 290 889,87

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2017 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 2017 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Sulechów w I półroczu 2017 r. przebiegała bez znaczących odchyleń 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 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2017, 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 2017 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 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 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 2017 wynosi 17 085 372,73 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Sulechów wynosi 16 950 472,49 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach 2017 - 2023 spełniona jest relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja ta w okresie prognozy przedstawia się następująco:

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	3,88%	6,72%	7,08%	2,84%	3,20%
2018	3,82%	6,92%	7,28%	3,10%	3,46%
2019	4,04%	7,10%	7,46%	3,06%	3,42%
2020	3,85%	7,44%	7,44%	3,59%	X
2021	2,70%	7,26%	7,26%	4,56%	X
2022	2,63%	6,83%	6,83%	4,20%	X
2023	1,01%	6,21%	6,21%	5,20%	X

W latach 2017 – 2023 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
Grażyna Radomska