

UCHWAŁA Nr 487/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2018 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także 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 Burmistrza Sulechowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2018 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca
Joanna Chruściel - członek
Iwona Popiel - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Sulechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2018 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 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 2018 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 2018r. 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 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	120 780 196,93	56 168 955,95	46,5%
1.1.	dochody bieżące	98 435 954,69	53 720 499,79	54,6%
1.2.	dochody majątkowe	22 344 242,24	2 448 456,16	11,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 500 000,00	737 214,58	13,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	14 926 002,24	1 678 744,35	11,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 842 996,24	1 678 744,35	11,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	83 006,00	0,00	0,0%

2	Wydatki ogółem, w tym:	124 557 119,69	51 760 922,36	41,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	97 995 954,69	47 985 978,46	49,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 513 790,33	19 890 103,64	49,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 926 946,00	2 959 874,26	49,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	650 000,00	215 679,51	33,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	26 561 165,00	3 774 943,90	14,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	26 561 165,00	3 774 943,90	14,2%
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:	19 635 102,79	3 130 168,67	15,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	14 342 856,79	2 414 841,15	16,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 292 246,00	715 327,52	13,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 776 922,76	4 408 033,59	
WFD	Deficyt	-3 776 922,76		
WFN	Nadwyżka		4 408 033,59	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 796 196,00	4 247 124,51	48,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 800 000,00	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	1 996 196,00	4 247 124,51	212,8%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 019 273,24	3 070 011,18	61,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 019 273,24	3 070 011,18	61,2%
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:	3 776 922,76		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 776 922,76		
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 realizację 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:	5 019 273,24	3 070 011,18	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 734 263,73	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		33 146 572,65	
	Wymagalne		14 207 296,68	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 734 263,73	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	5 669 273,24	3 285 690,69	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	5 669 273,24	3 285 690,69	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2018 r. zakłada deficyt w wysokości 3 776 922,76 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 4 408 033,59 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2018 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2018	wykonanie 30.06.2018
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	440 000,00	5 734 521,33
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 436 196,00	9 981 645,84

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2018 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Sulechów w I półroczu 2018 r. przebiegała bez znaczących odchyleń od planu. Zagrożenia wykonania planu w zakresie dochodów i wydatków opisane są w części opisowej sprawozdania. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2018 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2018 r., 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. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów

budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2018 – 2026 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Sulechów wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 19 386 504,73 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Sulechów wynosi 15 734 263,73 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach 2018 - 2026 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)
2018	3,64%	7,35%	8,42%	3,71%	4,78%
2019	4,05%	6,88%	7,95%	2,83%	3,90%
2020	3,95%	6,43%	7,50%	2,48%	3,55%
2021	2,90%	6,07%	6,07%	3,17%	X
2022	2,79%	6,33%	6,33%	3,54%	X
2023	2,71%	6,00%	6,00%	3,29%	X
2024	2,62%	5,36%	5,36%	2,74%	X
2025	2,51%	5,02%	5,02%	2,51%	X
2026	0,97%	4,99%	4,99%	4,02%	X

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2018 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.

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