

**UCHWAŁA Nr 461/2019**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 13 września 2019 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów 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.), 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 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 Burmistrza Sulechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2019 r.**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2019 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, dane zawarte w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 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 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>125 515 657,86</b>	<b>63 101 821,37</b>	<b>50,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	104 845 346,05	56 629 558,10	54,0%
1.2.	dochody majątkowe	20 670 311,81	6 472 263,27	31,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 000 000,00	304 851,13	6,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	15 186 672,00	5 732 435,73	37,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	15 186 672,00	5 732 435,73	37,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>129 242 164,01</b>	<b>53 767 145,11</b>	<b>41,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	106 372 244,01	49 298 241,64	46,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44 777 728,26	20 766 367,27	46,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 765 152,00	3 598 503,73	53,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	642 171,07	165 994,47	25,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	22 869 920,00	4 468 903,47	19,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 869 920,00	4 468 903,47	19,5%
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:	19 685 877,00	4 227 838,28	21,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	13 873 979,25	3 185 383,24	23,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 811 897,75	1 042 455,04	17,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-3 726 506,15</b>	<b>9 334 676,26</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 726 506,15</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>9 334 676,26</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 365 290,15</b>	<b>8 612 143,48</b>	<b>116,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 900 000,00	4 900 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	2 465 290,15	3 712 143,48	150,6%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 638 784,00</b>	<b>1 512 330,00</b>	<b>41,6%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 638 784,00	1 512 330,00	41,6%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>3 726 506,15</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 726 506,15		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>15 974 174,73</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>43 388 817,75</b>	
	Wymagalne		15 948 324,29	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 974 174,73	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 280 955,07	1 678 324,47	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 280 955,07	1 678 324,47	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2019 r. zakłada deficyt w wysokości 3 726 506,15 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 9 334 676,26 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2019 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wynik operacyjny budżetu na dzień 30 czerwca 2019 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan 2019	wykonanie 30.06.2019
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-1 526 897,96</b>	<b>7 331 316,46</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>938 392,19</b>	<b>11 043 459,94</b>

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2019 r. 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 Sulechów w I półroczu 2019 r. opisana została w części opisowej informacji.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2019 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.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. 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.

W latach 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 2019 wynosi 13 847 720,73 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Sulechów wynosi 15 974 174,73 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach prognozy spełniona jest relacja, o której 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 3,36%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2018 równa się 8,64%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2018 - 10,49%. Wskaźnik jednoroczny bez wyłączeń (Db-Wb+Dsm)/D na koniec I półrocza 2019 r. wynosi 12,10%.

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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

  
**Grażyna Radomska**