

Uchwała Nr 486/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 sierpnia 2018 roku

URZĄD MIEJSKI W DREZDENKU
opłynęło
31. 08. 2018
FBI/RA
Kubis
podpis

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drezdenko za I półrocze 2018r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Joanna Chruściel - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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 jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Drezdenka informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Drezdenka informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	84 318 654,44	43 593 026,65	51,7%
1.1.	dochody bieżące	82 835 164,44	43 300 419,78	52,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 483 490,00	292 606,87	19,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	561 850,00	280 244,87	49,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	974 782,00	157 413,71	16,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	958 719,00	147 491,44	15,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	16 063,00	9 922,27	61,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	89 237 866,44	38 934 184,17	43,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	75 648 235,44	36 520 479,40	48,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 917 397,43	13 948 045,08	51,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 383 044,00	2 658 830,07	49,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	633 700,00	270 025,00	42,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 589 631,00	2 413 704,77	17,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 589 631,00	2 413 704,77	17,8%

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:	1 908 995,00	1 418 603,71	74,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	958 719,00	623 217,64	65,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	950 276,00	795 386,07	83,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 919 212,00	4 658 842,48	
WFD	Deficyt	-4 919 212,00		
WFN	Nadwyżka		4 658 842,48	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 919 212,00	4 148 882,00	52,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	4 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	350 000,00	350 000,00	100,0%
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 ustawy o finansach publicznych	3 569 212,00	3 798 882,00	106,4%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
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	4 919 212,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	919 212,00		
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 splaty 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:		15 500 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		24 903 558,01	

	Wymagalne		6 926 296,67	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	7 186 929,00	6 779 940,38	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	10 756 141,00	10 578 822,38	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 500 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 633 700,00	3 270 025,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 633 700,00	3 270 025,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 43 593 026,65 zł, co stanowi 51,7 % planu, a wydatki budżetowe wykonano w kwocie 38 934 184,17 zł, co stanowi 43,6 %,
- przy planowanym budżecie deficytowym w 2018r. w wysokości 4 919 212,00 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 4 658 842,48 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- dochody bieżące przy planie – 82 835 164,44 zł, wykonano w wysokości 43 300 419,78 zł, wydatki bieżące przy planie – 75 648 235,44 zł, wykonano w wysokości 36 520 479,40 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Drezdenko posiadała dług w wysokości 15 500 000,00 zł,
- na koniec badanego okresu planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 3 633 700,00 zł i została wykonana w kwocie 3 270 025,00 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)
2018	4,29%	12,67%	13,76%	8,38%	9,47%
2019	5,12%	11,36%	12,46%	6,24%	7,34%
2020	5,00%	12,12%	13,22%	7,12%	8,22%
2021	4,21%	13,03%	13,03%	8,82%	X
2022	2,84%	14,99%	14,99%	12,15%	X
2023	2,74%	14,73%	14,73%	11,99%	X
2024	3,25%	15,08%	15,08%	11,83%	X
2025	3,73%	15,35%	15,35%	11,62%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Drezdenka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska