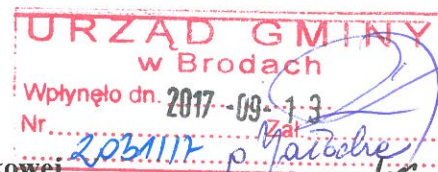


Uchwała Nr 457/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 08 września 2017 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brody za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. 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 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2017 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	14 683 932,76	7 907 682,59	53,9%
1.1.	dochody bieżące	13 761 188,76	7 464 235,87	54,2%
1.2.	dochody majątkowe	922 744,00	443 446,72	48,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	330 000,00	34 605,09	10,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	152 169,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	152 169,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 474 443,76	7 433 072,34	36,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 659 049,57	7 287 392,65	53,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 317 594,95	2 838 814,34	53,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	279 700,00	173 440,00	62,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	120 000,00	18 575,60	15,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 815 394,19	145 679,69	2,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 815 394,19	145 679,69	2,1%

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:	6 090 463,00	9 071,99	0,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 638 362,00	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 452 101,00	9 071,99	0,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 790 511,00	474 610,25	
WFD	Deficyt	-5 790 511,00	x	
WFN	Nadwyżka		474 610,25	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 114 814,00	1 083 023,83	17,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 690 511,00	0,00	0,0%
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	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	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 ufp, w tym:	424 303,00	1 083 023,83	255,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	100 000,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	324 303,00	174 000,00	53,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	324 303,00	174 000,00	53,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Ufp	324 303,00	174 000,00	53,7%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 269 303,00	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 638 529,71	
Wymagalne		1 044 356,35	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	102 139,19	176 843,22	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	526 442,19	1 259 867,05	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		1 269 303,00	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	444 303,00	192 575,60	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	182 203,00	65 545,94	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze wynika co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 7 907 682,59 zł, co stanowi 53,9 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 7 433 072,34 zł stanowiącej 36,3 % planu, (wydatki majątkowe wykonano tylko w 2,1 % planu, ich realizacja przypada na II półrocze br.),
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2017 w kwocie 5 790 511 zł, pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 474 610,25 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Brody posiadała dług w wysokości 1 269 303 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 7 464 235,87 zł (przy planie 13 761 188,76 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 7 287 392,65 zł (przy planie 13 659 049,57 zł), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- na koniec I półrocza 2017r. planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wyniosła 444 303 zł i została zrealizowana w kwocie 192 575,60 zł,
- planowanych zobowiązań zwrotnych w badanym okresie nie zrealizowano,
- indywiduálny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – cyt. wyżej - w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z wyłączeniami) (lewa strona wzoru - plan)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku 2014	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2014		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	0,96%	7,79%	8,92%	6,83%	7,96%
2018	0,02%	5,72%	6,85%	5,70%	6,83%
2019	0,00%	3,61%	4,73%	3,61%	4,73%
2020	2,45%	4,18%	4,18%	1,73%	X
2021	0,00%	4,91%	4,91%	4,91%	X
2022	0,48%	5,24%	5,24%	4,76%	X
2023	0,75%	4,55%	4,55%	3,80%	X
2024	0,73%	3,90%	3,90%	3,17%	X
2025	0,00%	3,33%	3,33%	3,33%	X
2026	0,00%	3,16%	3,16%	3,16%	X
2027	0,00%	3,05%	3,05%	3,05%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania WPF.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Brody o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym o realizacji przedsięwzięć, a

także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach, z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań (nie wystąpiły).

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