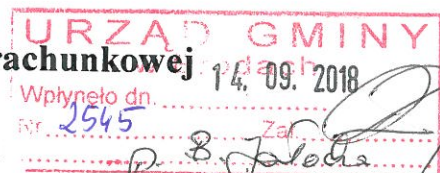


**Uchwała Nr 518/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 12 września 2018 roku**



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

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

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 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 rok przedstawia poniższe zestawienie:

| Wyszczególnienie |                                                                                     | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania  |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>1</b>         | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                                       | <b>17 567 450,00</b> | <b>8 109 039,51</b>  | <b>46,2%</b> |
| 1.1.             | dochody bieżące                                                                     | 14 419 696,00        | 8 065 834,08         | 55,9%        |
| 1.2.             | dochody majątkowe                                                                   | 3 147 754,00         | 43 205,43            | 1,4%         |
| 1.2.a            | w tym: ze sprzedaży majątku                                                         | 200 000,00           | 43 205,43            | 21,6%        |
| 1.3.             | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym                            | 3 050 027,00         | 0,00                 | 0,0%         |
| a                | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych                              | 3 032 901,00         | 0,00                 | 0,0%         |
| b                | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych                         | 17 126,00            | 0,00                 | 0,0%         |
| <b>2</b>         | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                                       | <b>19 275 999,00</b> | <b>10 343 034,36</b> | <b>53,7%</b> |
| 2.1.             | Wydatki bieżące, w tym:                                                             | 14 187 994,28        | 7 131 737,80         | 50,3%        |
| 2.1.1            | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                                | 5 591 327,41         | 2 877 813,85         | 51,5%        |
| 2.2              | dotacje na zadania bieżące                                                          | 305 961,00           | 145 700,00           | 47,6%        |
| 2.3.             | wydatki na obsługę długu j.s.t                                                      | 163 790,00           | 63 168,27            | 38,6%        |
| 2.4.             | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst                         | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 2.5.             | wydatki majątkowe, w tym:                                                           | 5 088 004,72         | 3 211 296,56         | 63,1%        |
| a                | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne                                          | 5 088 004,72         | 3 211 296,56         | 63,1%        |
| 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:                                                                                                    | 4 658 378,00         | 3 223 271,52         | 69,2%        |
| a.1                                                     | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                                                                                                              | 2 572 625,75         | 1 872 107,44         | 72,8%        |
| a.2                                                     | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                                                                                                         | 2 085 752,25         | 1 351 164,08         | 64,8%        |
| W                                                       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>                                                                                                                                 | <b>-1 708 549,00</b> | <b>-2 233 994,85</b> |              |
| 3                                                       | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>                                                                                                                                            | <b>4 751 549,00</b>  | <b>3 373 138,43</b>  | <b>71,0%</b> |
| 3.1.                                                    | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych                                                                                                                          | 4 427 356,00         | 2 299 710,37         | 51,9%        |
| 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 ustawy o finansach publicznych                                                                                        | 324 193,00           | 1 073 428,06         | 331,1%       |
| 3.6                                                     | Inne źródła                                                                                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 4                                                       | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>                                                                                                                                             | <b>3 043 000,00</b>  | <b>106 500,00</b>    | <b>3,5%</b>  |
| 4.1.                                                    | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych                                                                                                                   | 3 043 000,00         | 106 500,00           | 3,5%         |
| 4.2.                                                    | udzielone pożyczki                                                                                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 4.3.                                                    | Inne cele                                                                                                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 5                                                       | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>                                                                                                                           | <b>1 708 549,00</b>  |                      |              |
| 5.1.                                                    | sprzedaż papierów wartościowych                                                                                                                                            | 0,00                 |                      |              |
| 5.2.                                                    | kredyty i pożyczki                                                                                                                                                         | 1 597 356,00         |                      |              |
| 5.3.                                                    | prywatyzacja majątku jst                                                                                                                                                   | 0,00                 |                      |              |
| 5.4.                                                    | nadwyżka z lat ubiegłych                                                                                                                                                   | 0,00                 |                      |              |
| 5.5.                                                    | wolne środki                                                                                                                                                               | 111 193,00           |                      |              |
| 6                                                       | <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,       | 2 470 000,00         | 1 799 901,79         |              |
| 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, | 2 830 000,00         | 0,00                 |              |
| <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>     |                                                                                                                                                                            |                      | <b>6 632 210,37</b>  |              |
| Kredyty krótkoterminowe                                 |                                                                                                                                                                            |                      | 0,00                 |              |
| Zobowiązania wymagalne                                  |                                                                                                                                                                            |                      | 0,00                 |              |
| <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> |                                                                                                                                                                            |                      | <b>3 367 156,47</b>  |              |
| Wymagalne                                               |                                                                                                                                                                            |                      | 1 038 288,10         |              |
| I.                                                      | <b>Kwota długu:</b>                                                                                                                                                        |                      |                      |              |
| I.1.a                                                   | Łączna kwota długu na koniec okresu                                                                                                                                        |                      | 6 632 210,37         |              |
| II.                                                     | <b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>                                                                                                                                            |                      |                      |              |
| II.2.a                                                  | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń                                                                                                                                | 3 206 790,00         | 169 668,27           |              |
| II.2.b                                                  | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach                                                                                                                                    | 3 206 790,00         | 0,00                 |              |

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 8 109 039,51 zł, co stanowi 46,2 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 10 343 034,36 zł stanowiącej 53,7 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2018 w kwocie 1 708 549 zł, pierwsze półrocze 2018 roku zamknięto deficytem wyższym, tj. w wysokości 2 233 994,85 zł. Należy zatem dążyć do realizacji zaplanowanych dochodów budżetowych, tak aby osiągnąć korzystniejszy wynik finansowy na koniec roku,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Brody posiadała dług w wysokości 6 632 210,37 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 8 065 834,08 zł (przy planie 14 419 696 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 7 131 737,80 zł (przy planie 14 187 994,28 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 2018 r. planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wyniosła 3 206 790 zł i została zrealizowana w kwocie 169 668,27 zł,
- 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]<br>(z wyłączeniami)<br>(lewa strona wzoru - plan) | Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań<br>(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 ) |
| 2018            | 0,42%                                                                | 6,85%                                                                    | 7,15%                                                        | 6,43%                      | 6,73%   |
| 2019            | 0,00%                                                                | 4,26%                                                                    | 4,57%                                                        | 4,26%                      | 4,57%   |
| 2020            | 0,00%                                                                | 2,32%                                                                    | 2,63%                                                        | 2,32%                      | 2,63%   |
| 2021            | 0,00%                                                                | 2,39%                                                                    | 2,39%                                                        | 2,39%                      | X       |
| 2022            | 0,79%                                                                | 2,64%                                                                    | 2,64%                                                        | 1,85%                      | X       |
| 2023            | 0,70%                                                                | 3,43%                                                                    | 3,43%                                                        | 2,73%                      | X       |
| 2024            | 0,69%                                                                | 3,51%                                                                    | 3,51%                                                        | 2,82%                      | X       |
| 2025            | 0,00%                                                                | 3,57%                                                                    | 3,57%                                                        | 3,57%                      | X       |
| 2026            | 0,74%                                                                | 2,92%                                                                    | 2,92%                                                        | 2,18%                      | X       |
| 2027            | 0,69%                                                                | 2,67%                                                                    | 2,67%                                                        | 1,98%                      | X       |
| 2028            | 1,34%                                                                | 2,32%                                                                    | 2,32%                                                        | 0,98%                      | X       |
| 2029            | 1,63%                                                                | 2,63%                                                                    | 2,63%                                                        | 1,00%                      | X       |
| 2030            | 1,70%                                                                | 2,85%                                                                    | 2,85%                                                        | 1,15%                      | X       |
| 2031            | 1,85%                                                                | 3,22%                                                                    | 3,22%                                                        | 1,37%                      | X       |
| 2032            | 1,79%                                                                | 3,43%                                                                    | 3,43%                                                        | 1,64%                      | X       |
| 2033            | 1,74%                                                                | 3,54%                                                                    | 3,54%                                                        | 1,80%                      | X       |
| 2034            | 1,64%                                                                | 3,61%                                                                    | 3,61%                                                        | 1,97%                      | X       |

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak w związku z wysokim zadłużeniem oraz niewielką różnicą pomiędzy planowanymi spłatami



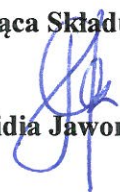
zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem tych spłat w poszczególnych latach ( szczególnie w latach 2027- 2034), Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ten wskaźnik, biorąc pod uwagę jego kształtowanie się i sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

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 2018 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r., w tym o realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki .

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**