

Uchwała Nr 431/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 20 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brody za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 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 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2016 rok przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|---------------------|--------------|
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 13 878 838,08 | 6 943 265,44 | 50,0% |
| 1.1. | dochody bieżące | 13 416 172,08 | 6 855 626,11 | 51,1% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 462 666,00 | 87 639,33 | 18,9% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 300 000,00 | 87 639,33 | 29,2% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 0,00 | 0,00 | x |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 0,00 | x |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 0,00 | x |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 13 878 838,08 | 6 441 250,17 | 46,4% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 13 155 046,37 | 6 402 057,72 | 48,7% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 5 214 253,05 | 2 701 400,83 | 51,8% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 264 400,00 | 168 900,00 | 63,9% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 50 000,00 | 21 666,60 | 43,3% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | x |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 723 791,71 | 39 192,45 | 5,4% |

| | | | | |
|----------|---|-------------------|---------------------|---------------|
| a | wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne | 723 791,71 | 39 192,45 | 5,4% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00 | 0,00 | x |
| 2.6. | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 0,00 | 0,00 | x |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 0,00 | 0,00 | x |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 0,00 | 0,00 | x |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | 0,00 | 502 015,27 | |
| WFD | Deficyt | x | x | |
| WFN | Nadwyżka | x | 502 015,27 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 339 429,00 | 1 022 444,60 | 301,2% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.3.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.4. | papiery wartościowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.5. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.6 | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz., w tym: | 339 429,00 | 1 022 444,60 | 301,2% |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | x |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | x |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 339 429,00 | 181 285,72 | 53,4% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 339 429,00 | 181 285,72 | 53,4% |
| 4.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | x |
| 4.2. | pożyczki (udzielone) | 0,00 | 0,00 | x |
| 4.3. | wykup papierów wartościowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | x |
| 4.4. | inne cele | 0,00 | 0,00 | x |

| | | | | |
|----------|---|--|---------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 1 601 445,86 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 3 590 946,69 | |
| | Wymagalne | | 1 005 657,36 | |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|--|
| Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 261 125,71 | 453 568,39 | |
|--|-------------------|-------------------|--|

| | | | |
|---|------------|--------------|---|
| Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 600 554,71 | 1 476 012,99 | X |
|---|------------|--------------|---|

| | | | |
|------------|---|------------|--------------|
| I. | Kwota długu: | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | X | 1 601 445,86 |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i> | 389 429,00 | 202 952,32 |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po <i>wyłączeniach</i> | 198 329,00 | 112 513,71 |

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku 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 6 943 265,44 zł, co stanowi 50,0 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 6 441 250,17 zł stanowiącej 46,4 % planu,
- przy planowanym budżecie zrównoważonym na rok 2016, pierwsze półrocze 2016 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 502 015,27zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2016 roku Gmina Brody posiadała dług w wysokości 1 601 445,86 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 6 855 626,11 zł (przy planie 13 416 172,08 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 6 402 057,72 zł (przy planie 13 155 046,37 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 2016r. planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wyniosła 389 429 zł i została zrealizowana w kwocie 202 952,32 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 | Wskaźnik [R+O]/[D] (planowana spłata zobowiązań) (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 2014) | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie 2014) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3-2) | (4-2) |
| 2016 | 1,43% | 6,04% | 7,64% | 4,61% | 6,21% |
| 2017 | 1,08% | 6,20% | 7,79% | 5,12% | 6,71% |
| 2018 | 0,00% | 3,91% | 5,51% | 3,91% | 5,51% |
| 2019 | 0,00% | 3,48% | 3,48% | 3,48% | X |
| 2020 | 0,12% | 3,79% | 3,79% | 3,67% | X |
| 2021 | 0,57% | 4,43% | 4,43% | 3,86% | X |
| 2022 | 0,56% | 4,47% | 4,47% | 3,91% | X |
| 2023 | 0,89% | 4,12% | 4,12% | 3,23% | X |
| 2024 | 0,89% | 4,08% | 4,08% | 3,19% | 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 2016 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r., w tym o realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach.

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