

## Uchwała Nr 500/2017

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
Grażyna Radomska - Członek  
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2017 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2017 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa w I półroczu 2017 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O  
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -  
MIASTO i GMINA SZPROTAWA za I  
PÓŁROCZE 2017 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>84 710 239,25</b>	<b>44 551 951,02</b>	<b>52,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	79 926 468,25	43 355 687,31	54,2%
1.2.	dochody majątkowe	4 783 771,00	1 196 263,71	25,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 315 457,97	381 392,71	16,5%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 661 420,33	1 014 871,00	38,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 493 956,56	1 014 871,00	40,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	167 463,77	0,00	0,0%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>92 586 799,25</b>	<b>42 388 420,68</b>	<b>45,8%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	79 439 078,25	41 923 921,67	52,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 414 903,54	14 583 512,49	53,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 866 601,87	2 693 860,51	55,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	2 326 859,00	987 274,60	42,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 147 721,00	464 499,01	3,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 797 721,00	464 499,01	3,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	350 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 284 650,68	227 372,67	2,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 575 893,41	110 035,17	1,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 708 757,27	117 337,50	4,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-7 876 560,00</b>	<b>2 163 530,34</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-7 876 560,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>2 163 530,34</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>12 850 000,00</b>	<b>1 515 233,65</b>	<b>11,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	12 500 000,00	700 000,00	5,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	7 325 101,35	72 397,80	1,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	

3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	350 000,00	815 233,65	232,9%
3.6.1	na pokrycie deficytu	350 000,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>4 973 440,00</b>	<b>936 720,00</b>	<b>18,8%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 973 440,00	936 720,00	18,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	600 000,00	600 000,00	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>59 917 087,15</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>22 512 924,08</b>	
	Wymagalne		12 409 019,13	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>487 390,00</b>	<b>1 431 765,64</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>837 390,00</b>	<b>2 246 999,29</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		59 917 087,15	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	7 300 299,00	1 923 994,60	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 700 299,00	1 323 994,60	
--------	---	--------------	--------------	---

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA SZPROTAWA za I PÓŁROCZE 2017 roku**

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stożenie 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 )
2017	6,90%	7,62%	8,79%	0,72%	1,89%
2018	4,69%	5,06%	6,22%	0,37%	1,53%
2019	4,01%	4,36%	5,53%	0,35%	1,52%
2020	4,86%	5,40%	5,40%	0,54%	X
2021	4,79%	6,14%	6,14%	1,35%	X
2022	4,81%	5,54%	5,54%	0,73%	X
2023	5,64%	5,85%	5,85%	0,21%	X
2024	5,44%	5,80%	5,80%	0,36%	X
2025	5,30%	5,73%	5,73%	0,43%	X
2026	5,40%	5,56%	5,56%	0,16%	X
2027	5,04%	5,72%	5,72%	0,68%	X
2028	5,76%	5,91%	5,91%	0,15%	X
2029	5,45%	6,25%	6,25%	0,80%	X
2030	5,23%	6,61%	6,61%	1,38%	X
2031	5,07%	6,94%	6,94%	1,87%	X
2032	3,82%	7,16%	7,16%	3,34%	X

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2017 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 44.551.951,02 złote, co stanowi 52,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 43.355.687,31 złotych (54,2% planowanych wydatków budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 42.388.420,68 złotych, stanowiąc 45,8% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2017 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 41.923.921,67 złotych, stanowiąc 52,8% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 464.499,01 złotych, stanowiąc 3,5 % planowanych wydatków majątkowych (realizacja planowanych wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu br.)

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2017 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Na koniec I półrocza 2017 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu, w wysokości 2.163.530,34 złote (planowany deficyt budżetu na koniec roku budżetowego, wg stanu na koniec I półrocza 2017 r. wynieść ma - 7 876 560 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 12.850.000 złotych zostały wykonane do końca I półrocza 2017 roku w kwocie 1.515.233,65 złotych.

Planowane rozchody budżetu (wykup papierów wartościowych oraz spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek) wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej wysokości 7.300.299 złotych wykonane zostały w kwocie 1.923.994,60 złotych.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 59.917.087,15 złotych.

Wysokość należności wymagalnych wyniosła na koniec I półrocza br. 12.409.019,13 złotych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.).

Organ wykonawczy Gminy przedstawił także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 r., w tym o stanie zobowiązań i należności.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

*Joanna Chruściel*  
**Joanna Chruściel**