

## Uchwała Nr 518 / 2013

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 września 2013 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- Członek
Grażyna Radomska	- 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 2012 r., 1113) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Trzebiechów o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Trzebiechów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2013 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za I półrocze 2013 roku i stwierdza, że w informacji tej zostały zawarte wszystkie dane, których treść ustalona została w uchwale Nr XXXIV/198/10 Rady Gminy Trzebiechów z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	8 908 014,15	5 011 858,87	56,3%
1.1.	dochody bieżące	8 730 864,15	4 967 676,40	56,9%
1.2.	dochody majątkowe	177 150,00	44 182,47	24,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	150 000,00	35 350,00	23,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	175 300,00	156 982,46	89,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	166 754,18	148 436,65	89,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	8 545,82	8 545,81	100,0%

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>8 839 613,15</b>	<b>4 597 691,17</b>	<b>52,0%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	8 572 453,15	4 523 365,14	52,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	70 000,00	41 195,93	58,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	267 160,00	74 326,03	27,8%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	267 160,00	74 326,03	27,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	297 150,00	53 181,95	17,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	139 604,16	40 965,78	29,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	157 545,84	12 216,17	7,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>68 401,00</b>	<b>414 167,70</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>68 401,00</b>	<b>414 167,70</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 081 946,68</b>	<b>1 081 946,68</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	870 000,00	870 000,00	100,0%
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	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	211 946,68	211 946,68	100,0%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 150 347,68</b>	<b>1 012 345,09</b>	<b>88,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 150 347,68	1 012 345,09	88,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	174 825,00	174 825,00	100,0%

4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>1 287 993,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		1 287 993,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		1 287 993,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		1 287 993,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	14,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	14,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	14,5%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 220 347,68	1 053 541,02	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 045 522,68	878 716,02	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	13,7%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	11,7%		

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2013 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 5.011.858,87 złotych, co stanowi 56,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 4.597.691,17 złotych, stanowiąc 52% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2013 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 4.523.365,14 złotych, stanowiąc 52,8% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 74.326,03 złote, stanowiąc 27,8% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2013 r.

Na koniec I półrocza 2013 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 414.167,70 złotych.

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.081.946,68 złotych, zrealizowane zostały w 100 %.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 1.220.347,68 złotych (13,70% prognozowanych dochodów budżetu Gminy w roku 2013) wykonane zostały w wysokości 1.053.541,02 złote.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 1.287.993 złote, stanowiąc 14,46% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) pozostającym w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241) stanowiącym o tym, że w trakcie roku budżetowego kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Skład Orzekający wskazuje na stan należności wymagalnych Gminy, które na koniec I półrocza 2013 roku wyniosły 507.339,12 złotych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2013. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji tej brak jest danych na temat przebiegu realizacji przedsięwzięć, o czym stanowi art.266 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. ??!

Organ wykonawczy Gminy przedstawił także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2013 r. (informacja ta nie posiadała danych na temat stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, o czym stanowi art.265 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych) oraz gminnej biblioteki publicznej - za pierwsze półrocze br. ?!

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**