



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 15 września 2014 r.

RIO. V. 0010.130.2014

URZĄD GMINY
Trzebiechów
WPEŁNIŁ
dnia 2014.09.16 2160
zot. podpis

Pan
Stanisław Drobek
Wójt Gminy Trzebiechów

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 527 / 2014** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 12 września 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.**

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 527 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 12 września 2014 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Halina Lasota - 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 2012 r., 1113 z późn.zm.) 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 2014 roku -

✓ **opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Trzebiechów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2014 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2014 roku.

✓ Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za I półrocze 2014 roku i stwierdza, że w informacji tej zostały zawarte 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 Trzebiechów za I półrocze 2014 r. oraz 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 Trzebiechów - prezentują poniższe tabele.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -
GMINA TRZEBIECHÓW za I PÓŁROCZE
2014 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	10 621 329,17	5 186 085,18	48,8%
1.1.	dochody bieżące	8 800 163,17	5 081 587,42	57,7%
1.2.	dochody majątkowe	1 821 166,00	104 497,76	5,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	255 000,00	32 702,76	12,8%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 451 166,00	61 795,00	4,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 451 166,00	61 795,00	4,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	11 431 359,71	5 089 705,56	44,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	8 678 394,17	4 805 487,20	55,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 255 004,72	2 245 885,70	52,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	600 500,00	422 850,02	70,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	65 000,00	26 212,52	40,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 752 965,54	284 218,36	10,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 752 965,54	284 218,36	10,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 451 260,32	252 104,17	10,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 397 933,00	144 940,00	10,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 053 327,32	107 164,17	10,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-810 030,54	96 379,62	
WFD	Deficyt	-810 030,54		
WFN	Nadwyżka		96 379,62	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 725 863,54	1 140 863,54	66,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 285 000,00	700 000,00	54,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	585 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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:	440 863,54	440 863,54	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	440 863,54	440 863,54	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	915 833,00	196 592,88	21,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	915 833,00	196 592,88	21,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	648 233,00	61 795,00	9,5%
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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 720 055,69	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 453 117,65	
	Wymagalne		308 465,41	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	121 769,00	276 100,22	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	562 632,54	716 963,76	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		1 720 055,69	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		1 720 055,69	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		1 720 055,69	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	980 833,00	222 805,40	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	332 600,00	161 010,40	
--------	---	------------	------------	---

LATA	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniach)	Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	3,03%	5,36%	6,51%
2015	4,61%	4,72%	5,87%
2016	4,74%	4,35%	5,50%
2017	5,04%	5,34%	5,34%
2018	2,90%	6,59%	6,59%
2019	2,00%	5,63%	5,63%
2020	1,52%	4,26%	4,26%
2021	1,42%	2,50%	2,50%
2022	1,42%	2,17%	2,17%
2023	1,31%	2,58%	2,58%
2024	1,32%	2,65%	2,65%
2025	0,57%	2,29%	2,29%
2026	0,00%	0,00%	0,00%
2027	0,00%	0,00%	0,00%

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 5.186.085,18 złotych, co stanowi 48,8% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 5.089.705,56 złotych, stanowiąc 44,5% planowanych wydatków w roku budżetowym. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania dochodów majątkowych (5,7% dochodów majątkowych zaplanowanych w roku 2014).

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2014 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 4.805.487,20 złotych, stanowiąc 55,4% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 284.218,36 złotych, stanowiąc 10,3% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2014 r.

Na koniec I półrocza 2014 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 96.379,62 złote (na koniec roku planowany jest deficyt budżetu w wysokości 810.030,54 złote).

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.725.863,54 złote - zrealizowane zostały w kwocie 1.140.863,54 złote.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 980.833 złote - wykonane zostały w wysokości 222.805,40 złotych.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 1.720.055,69 złotych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na błędy rachunkowe, na stronie 4 „Informacji (...) – po stronie planu wydatków bieżących na dotacje prawidłowo należało podać kwotę 600.500 złotych; a po stronie wykonania kwotę: 422.850,02 złote.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2014.

Organ wykonawczy Gminy przedstawił także informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r.

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 Chrusciel
Joanna Chrusciel

