

**Uchwała Nr 489 / 2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 24 września 2015 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 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 2015 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Trzebiechów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

**Uzasadnienie**

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2015 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za I półrocze 2015 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 2015 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O  
 PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -  
 GMINA TRZEBIECHÓW za I PÓŁROCZE  
 2015 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>12 341 066,83</b>	<b>5 645 621,95</b>	<b>45,7%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	9 465 147,83	5 127 000,75	54,2%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	2 875 919,00	518 621,20	18,0%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	220 000,00	18 621,20	8,5%
1.3.	<i>dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym</i>	2 550 919,00	500 000,00	19,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 550 919,00	500 000,00	19,6%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>13 178 002,46</b>	<b>7 194 899,70</b>	<b>54,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 507 583,46	5 196 187,05	54,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 487 595,26	2 404 224,21	53,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	771 500,00	431 607,01	55,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	80 000,00	30 437,10	38,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 670 419,00	1 998 712,65	54,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 670 419,00	1 998 712,65	54,5%
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:	3 428 919,00	1 978 930,93	57,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 050 919,00	1 044 900,00	50,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 378 000,00	934 030,93	67,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-836 935,63</b>	<b>-1 549 277,75</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-836 935,63</b>	<b>-1 549 277,75</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 657 704,53</b>	<b>2 646 685,53</b>	<b>99,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 070 919,00	2 059 900,00	99,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	970 919,00	959 900,00	98,9%
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:	586 785,53	586 785,53	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	107 303,63	107 303,63	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 820 768,90</b>	<b>664 661,77</b>	<b>36,5%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 820 768,90	664 661,77	36,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 450 400,90	479 481,90	33,1%
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>3 623 070,13</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		959 900,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>1 993 277,67</b>	
	Wymagalne		301 507,64	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-42 435,63</b>	<b>-69 186,30</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>544 349,90</b>	<b>517 599,23</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		3 623 070,13	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		2 663 170,13	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		2 663 170,13	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 900 768,90	695 098,87	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	450 368,00	215 616,97	

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 - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA TRZEBIECHÓW za I PÓŁROCZE 2015 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)		Stopień 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 )
2015	3,65%	5,84%	6,90%	2,19%	3,25%
2016	4,13%	3,87%	4,93%	-0,26%	0,80%
2017	5,48%	5,18%	6,24%	-0,30%	0,76%
2018	3,64%	8,65%	8,65%	5,01%	X
2019	2,80%	10,98%	10,98%	8,18%	X
2020	2,29%	8,36%	8,36%	6,07%	X
2021	2,19%	4,62%	4,62%	2,43%	X
2022	2,17%	2,80%	2,80%	0,63%	X
2023	2,05%	3,21%	3,21%	1,16%	X
2024	2,05%	3,28%	3,28%	1,23%	X
2025	1,30%	2,92%	2,92%	1,62%	X
2026	1,32%	1,93%	1,93%	0,61%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 5.645.621,95 złotych, co stanowi 45,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 7.194.899,70 złotych, stanowiąc 54,6% planowanych wydatków w roku budżetowym. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku (8,5% dochodów majątkowych z tego tytułu zaplanowanych w roku 2015).

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2015 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 5.196.187,05 złotych, stanowiąc 54,7% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.998.712,65 złotych, stanowiąc 54,5% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2015 r. jednakże po uwzględnieniu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – zachowana została relacja wynikająca z przepisów art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2015 r. budżet Gminy zamknął się deficytem budżetu w wysokości 1.549.277,75 złotych (deficyt budżetu planowany na koniec roku budżetowego wynieść ma 836.935,63 złote).

Planowane przychody budżetu w wysokości 2.657.704,53 złote - zrealizowane zostały w kwocie 2.646.685,53 złote.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 1.900.768,90 złote - wykonane zostały w wysokości 695.098,87 złotych.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 3.623.070,13 złotych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że kwota wykonania podatków i opłat lokalnych w I półroczu br. wyniosła 1.286.319,40 złotych (na str. 2 „Informacji „ oraz na stronie 1

„Informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze 2015”, przy wyszczególnieniu kwot dochodów bieżących (w wykonaniu) błędnie podano kwotę 1.334.965,59 złotych).

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2015.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że dla roku 2016 - nadwyżka dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań określonych w art.243 ust.1 ustawy, w ujęciu planistycznym, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych z art.243 ustawy, odniesiona do wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art.243 ust.1 ustawy wynosi „-0,26%” a przy uwzględnieniu prognozowanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych z art.243 ustawy - wskaźnik ten wynosi „0,80%”.

W kolejnym roku - nadwyżka dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań określonych w art.243 ust.1 ustawy, w ujęciu planistycznym, przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń z art.243 ustawy, odniesiona do wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art.243 ust.1 ustawy wynosi „-0,30%” a przy uwzględnieniu prognozowanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych z art.243 ustawy - wskaźnik ten wynosi „0,76%”.

W ocenie Składu Orzekającego – wskazane jest bieżące analizowanie realizacji dochodów oraz wydatków i na tej podstawie dokonanie odpowiedniej weryfikacji założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analizowanie wpływu jego wysokości - na stopień i sposób wykonywania zadań.

Rozważenia wymaga także celowość zmiany pierwotnie ustalonych warunków spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – mając na uwadze planowany poziom spłaty długu, w szczególności w latach 2016-2017 oraz maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań w tych latach, ustalony zgodnie z przepisami art.243 ustawy o finansach publicznych.

Organ wykonawczy Gminy przedstawił także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2015 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 Chruściel*  
**Joanna Chruściel**

