

UCHWAŁA Nr 419/2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 24 sierpnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Stare Kurowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Stare Kurowo o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca

Joanna Chruściel - członek

Adriana Kamedulska - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Stare Kurowo informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Stare Kurowo, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr XLI/242/2010 Rady Gminy Stare Kurowo z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - za I półrocze danego roku budżetowego.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 443 461,64	6 912 799,60	55,6%
1.1.	dochody bieżące	12 273 540,55	6 870 954,40	56,0%
1.2.	dochody majątkowe	169 921,09	41 845,20	24,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	100 000,00	17 716,00	17,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	31 281,09	24 129,20	77,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	31 281,09	24 129,20	77,1%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 285 861,64	6 210 452,99	46,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 722 866,17	6 155 436,90	52,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 823 210,61	3 008 119,45	51,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	444 000,00	241 011,15	54,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	203 000,00	59 912,85	29,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 562 995,47	55 016,09	3,5%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 562 995,47	55 016,09	3,5%
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:	7 668,09	7 668,09	100,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 668,09	7 668,09	100,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-842 400,00	702 346,61	
WFD	Deficyt	-842 400,00		
WFN	Nadwyżka		702 346,61	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 254 000,00	259 744,76	20,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 200 000,00	0,00	0,0%
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, 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:	54 000,00	259 744,76	481,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	411 600,00	205 800,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	411 600,00	205 800,00	50,0%
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	
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:		3 347 134,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 337 134,18	
	Wymagalne		638 147,25	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	550 674,38	715 517,50	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	604 674,38	975 262,26	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 347 134,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 347 134,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 347 134,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	614 600,00	265 712,85	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	614 600,00	265 712,85	

Planowany budżet Gminy Stare Kurowo na rok 2015 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 842 400,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 702 346,61 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Stare Kurowo na 2015 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy, na dzień 30 czerwca 2015 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu stanowi kwotę 975 262,26 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2015 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Stare Kurowo w I półroczu 2015 r. przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchylenia od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w informacji. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że część zadań majątkowych znajduje się w końcowym etapie realizacji, a wykonanie i rozliczenie pozostałych zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2015 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr XLI/242/2010.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2015 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2015 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Stare Kurowo wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2015 wynosi 3 347 134,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Stare Kurowo i jego spłaty wynika, że w latach 2015 - 2025 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w 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	4,94%	6,11%	6,49%	1,17%	1,55%
2016	4,77%	5,65%	6,03%	0,88%	1,26%
2017	4,53%	5,48%	5,86%	0,95%	1,33%
2018	4,93%	5,29%	5,29%	0,36%	X
2019	4,80%	5,50%	5,50%	0,70%	X
2020	4,27%	5,84%	5,84%	1,57%	X
2021	4,00%	6,24%	6,24%	2,24%	X
2022	2,95%	6,65%	6,65%	3,70%	X
2023	2,31%	7,10%	7,10%	4,79%	X
2024	2,16%	7,54%	7,54%	5,38%	X
2025	2,05%	7,98%	7,98%	5,93%	X

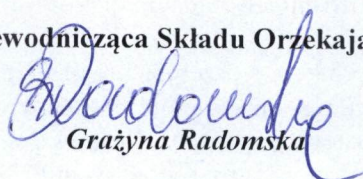
W latach 2015 – 2025 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska