

UCHWAŁA Nr 490/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 29 sierpnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Stare Kurowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2018 roku

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 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 2018 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca

Joanna Chruściel - członek

Iwona Popiel - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Stare Kurowo informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2018 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Stare Kurowo, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 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 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej zbadał przedłożony dokument pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 769 528,64	9 249 782,84	44,5%
1.1.	dochody bieżące	17 322 913,63	9 124 354,84	52,7%
1.2.	dochody majątkowe	3 446 615,01	125 428,00	3,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	106 000,00	125 428,00	118,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 772 735,01	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 772 735,01	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	22 428 860,53	8 085 273,72	36,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 250 732,38	7 988 802,17	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 851 706,86	3 329 367,81	48,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	524 400,00	301 540,96	57,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	129 000,00	44 831,16	34,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 178 128,15	96 471,55	1,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 178 128,15	96 471,55	1,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 586 963,35	0,00	0,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 198 918,77	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	388 044,58	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 659 331,89	1 164 509,12	
WFD	Deficyt	-1 659 331,89		
WFN	Nadwyżka		1 164 509,12	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 206 531,89	620 521,02	28,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 600 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	606 531,89	620 521,02	102,3%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	547 200,00	273 600,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	547 200,00	273 600,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	1 659 331,89		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 600 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	59 331,89		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 553 334,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 076 179,77	
	Wymagalne		1 112 214,86	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 553 334,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	676 200,00	318 431,16	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	676 200,00	318 431,16	

Planowany budżet Gminy Stare Kurowo na rok 2018 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 1 659 331,89 zł. Na koniec I półrocza - budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 1 164 509,12 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Stare Kurowo na 2018 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

	plan 2018 r.	wykonanie na dzień 30.06.2018 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 072 181,25	1 135 552,67
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 678 713,14	1 756 073,69

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2018 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Stare Kurowo w I półroczu 2018 r. przebiegała generalnie prawidłowo. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w informacji. Bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że wykonanie i rozliczenie większości zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2018 r. (w przypadku 2 zadań o znacznej wartości, pomimo ogłoszonych przetargów nie wyłoniono wykonawców, co stanowi zagrożenie ich realizacji).

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 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 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2018 – 2026 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Stare Kurowo wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 3 879 734,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 r. dług Gminy stanowi kwotę 2 553 334,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Stare Kurowo i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w 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 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)
2018	3,26%	8,74%	9,05%	5,48%	5,79%
2019	4,19%	7,77%	8,08%	3,58%	3,89%
2020	3,89%	6,64%	6,94%	2,75%	3,05%
2021	3,76%	6,90%	6,90%	3,14%	X
2022	3,34%	7,72%	7,72%	4,38%	X
2023	3,05%	8,13%	8,13%	5,08%	X
2024	2,79%	8,57%	8,57%	5,78%	X
2025	2,65%	9,01%	9,01%	6,36%	X
2026	1,55%	9,19%	9,19%	7,64%	X

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Stare Kurowo za I półrocze 2017 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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