

**UCHWAŁA Nr 479/2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**

z dnia 23 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2014

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 (j.t. 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także 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 Burmistrza Sulechowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2014 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca

Joanna Chruściel - członek

Adriana Kamedulska - członek

**pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Sulechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2014 r.**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym oraz merytorycznym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 XLV/483/2010 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>78 915 363,42</b>	<b>39 682 363,45</b>	<b>50,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	70 523 727,42	38 866 761,80	55,1%

1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	8 391 636,00	815 601,65	9,7%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	2 600 000,00	792 033,10	30,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 089 693,00	112 453,44	2,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 077 440,00	89 172,89	2,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 253,00	23 280,55	190,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>76 525 618,42</b>	<b>36 984 884,12</b>	<b>48,3%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	68 804 616,42	36 863 610,65	53,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 206 013,12	19 047 342,74	55,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 434 685,00	2 088 275,70	60,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	810 363,00	470 409,78	58,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	7 721 002,00	121 273,47	1,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 721 002,00	121 273,47	1,6%
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:	2 491 919,00	156 806,20	6,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 925 571,00	128 964,14	6,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	566 348,00	27 842,06	4,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>2 389 745,00</b>	<b>2 697 479,33</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>2 389 745,00</b>	<b>2 697 479,33</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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, 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:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 389 745,00</b>	<b>682 456,00</b>	<b>28,6%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 389 745,00	682 456,00	28,6%
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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>25 027 018,49</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>25 284 842,77</b>	
	Wymagalne		13 521 912,25	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 719 111,00</b>	<b>2 003 151,15</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>		<b>2 003 151,15</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		25 027 018,49	

I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		25 027 018,49	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		25 027 018,49	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 200 108,00	1 152 865,78	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 200 108,00	1 152 865,78	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2014 r. zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 2 389 745,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 2 697 479,33 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2014 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy, na dzień 30 czerwca 2014 r. wynik operacyjny budżetu, stanowi nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 003 151,15 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego 2014, 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 Sulechów za I półrocze 2014 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze Biblioteki Publicznej Gminy Sulechów oraz Sulechowskiego Domu Kultury, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2014 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Sulechów w I półroczu 2014 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyśleń od planu. Zagrożenia wykonania planu w zakresie dochodów i wydatków opisane są w części opisowej sprawozdania.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2014, w tym informację 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 2014r. odpowiada zakresowi i formie określonym w wyżej powołanej uchwale Rady Miejskiej w Sulechowie w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2014 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Sulechów wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2014 wynosi 23 319 729,49 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Sulechów wynosi 25 027 018,49 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach 2014 - 2022 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	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniami)	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	4,06%	3,62%	4,35%
2015	4,10%	4,73%	5,46%
2016	6,06%	6,65%	7,38%
2017	6,34%	7,18%	x
2018	6,51%	7,67%	x
2019	5,45%	7,10%	x
2020	5,03%	7,49%	x
2021	1,56%	8,29%	x
2022	2,57%	8,40%	x

W latach 2014 – 2022 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF, przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym, zadanie majątkowe zrealizowane i rozliczone zostanie w II półroczu 2014 r.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

#### **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

