

Uchwała Nr 460/2014  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 12 września 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Czerwieńsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czerwieńsk za I półrocze 2014 r. postanawia :

§1

**Pozytywnie** zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku .

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czerwieńsk za I półrocze 2014r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazanym w sprawozdaniach statystycznych
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2014r. ilustruje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4	
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>35 398 934,28</b>	<b>17 337 716,43</b>	
1.1.	dochody bieżące	31 329 292,28	16 483 876,21	
1.2.	dochody majątkowe	4 069 642,00	853 840,22	
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	369 000,00	379 689,55	
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 307 925,00	832 731,33	
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 880 367,00	715 017,44	
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	427 558,00	117 713,89	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>34 543 438,28</b>	<b>15 368 954,97</b>	
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	30 151 938,28	13 899 047,03	
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 116 313,88	6 376 728,73	
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 583 730,00	1 165 200,98	
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	750 000,00	288 896,62	
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 391 500,00	1 469 907,94	
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	4 391 500,00	1 469 907,94	
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:	4 723 388,00	1 103 955,03	
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 874 504,00	842 234,84	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	848 884,00	261 720,19	
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>855 496,00</b>	<b>1 968 761,46</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>855 496,00</b>	<b>1 968 761,46</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>919 657,00</b>	<b>2 251 658,11</b>	
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	919 657,00	630 064,90	

3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	919 657,00	630 064,90
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	1 621 593,21
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>1 775 153,00</b>	<b>143 750,00</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 775 153,00	143 750,00
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 487 653,00	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>15 198 104,57</b>
	Kredyty krótkoterminowe		1 194 600,75
	Zobowiązania wymagalne		0,00
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>10 622 917,92</b>
	Wymagalne		2 705 597,17

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 177 354,00</b>	<b>2 584 829,18</b>
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>		<b>2 584 829,18</b>

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		15 198 104,57
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		14 003 503,82
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		14 003 503,82
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>		
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 525 153,00	432 646,62
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 037 500,00	432 646,62

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	2,93%	5,44%	5,70%
2015	2,46%	4,91%	5,16%
2016	2,49%	4,77%	5,02%
2017	3,03%	5,58%	5,58%
2018	6,17%	7,36%	7,36%
2019	6,59%	8,22%	8,22%
2020	7,34%	8,82%	8,82%
2021	7,86%	9,67%	9,67%
2022	7,60%	10,87%	10,87%
2023	7,89%	11,79%	11,79%

- Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych

Budżet na 2014r. był planowany nadwyżką w kwocie 855 496,00zł, natomiast wykonanie budżetu w I półroczu zostało zakończone nadwyżką w kwocie 1 968 761,46zł.

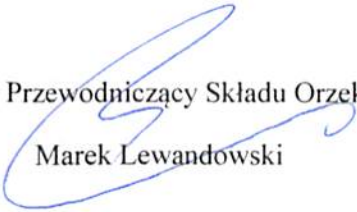
Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający zwraca uwagę na :

1. W załączniku nr 4 nie wykazano kwoty wykonanych wolnych środków w wysokości 1.621.593,21 zł.
2. W załączniku nr 1 do informacji o kształtowaniu się WPF wskazano błędną kwotę wykonanych przychodów budżetu.
3. Na str. 3 sprawozdania wykazano błędną kwotę planowanych wydatków bieżących budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

  
Przewodniczący Składu Orzekającego  
Marek Lewandowski