

Uchwała Nr 504 /2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 22 września 2017 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Czerwieńsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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. 2016. 561.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2016r.1870. 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 2017 r. postanawia :

§1

**Pozytywnie** zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku .

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

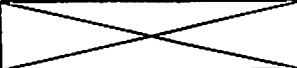

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czerwieńsk za I półrocze 2017r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazany 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 2017r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>51 467 077,03</b>	<b>21 646 985,89</b>	<b>42,1%</b>
dochody bieżące	38 909 569,28	21 399 223,27	55,0%
dochody majątkowe	12 557 507,75	247 762,62	2,0%
<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	356 300,00	51 421,34	14,4%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	8 919 722,66	144 239,95	1,6%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 919 722,66	144 239,95	1,6%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>52 834 447,03</b>	<b>21 472 587,84</b>	<b>40,6%</b>
Wydatki bieżące, w tym:	36 311 937,54	19 365 336,19	53,3%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 468 300,55	6 907 438,11	51,3%
dotacje na zadania bieżące	2 656 954,00	1 460 152,04	55,0%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	400 000,00	214 243,35	53,6%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe, w tym:	16 522 509,49	2 107 251,65	12,8%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 522 509,49	2 107 251,65	12,8%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	10 665 701,00	1 547 144,65	14,5%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 758 396,66	1 106 641,10	12,6%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 907 304,34	440 503,55	23,1%
<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-1 367 370,00</b>	<b>174 398,05</b>	
<b>Deficyt</b>	<b>-1 367 370,00</b>		
<b>Nadwyżka</b>		<b>174 398,05</b>	

<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 486 039,00</b>	<b>7 511 727,63</b>	<b>302,2%</b>
kredyty i pożyczki, w tym:	718 669,00	572 467,20	79,7%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	718 669,00	572 467,20	79,7%
splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 767 370,00	6 939 260,43	392,6%
na pokrycie deficytu	1 367 370,00	0,00	0,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 118 669,00</b>	<b>199 999,98</b>	<b>17,9%</b>
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 118 669,00	199 999,98	17,9%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	718 669,00	0,00	0,0%
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	
<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>14 020 346,04</b>	

Kredyty krótkoterminowe		572 467,20	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 950 373,31	
Wymagalne		3 211 209,61	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 597 631,74	2 033 887,08	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 365 001,74	8 973 147,51	

<b>Kwota długu:</b>			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 020 346,04	
<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 518 669,00	414 243,33	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	800 000,00	414 243,33	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA CZERWIŃSK za I PÓŁROCZE 2017 roku.**

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)		Stoień 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 )
2017	1,55%	7,83%	9,87%	6,28%	8,32%
2018	4,19%	6,30%	8,34%	2,11%	4,15%
2019	5,35%	5,80%	7,84%	0,45%	2,49%
2020	6,04%	6,48%	6,48%	0,44%	X
2021	7,77%	8,06%	8,06%	0,29%	X
2022	7,60%	9,83%	9,83%	2,23%	X
2023	7,89%	11,20%	11,20%	3,31%	X

- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 243 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Budżet na 2017r. był planowany deficytem w kwocie **1 367 370,00** zł, natomiast wykonanie budżetu w I półroczu zostało zakończone nadwyżką w kwocie **174 398,05** zł.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, 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 następujące sprawy:

- na str.1 w wyszczególnieniu wydatków bieżących na świadczenia na rzecz osób fizycznych jest wpisana kwota 11.424.537,00 zł, natomiast zgodnie z budżetem kwota ta powinna wynosić 11.425.537,00 zł;
- na str. 25 w opisie rozdziału 80101 błędnie wpisano kwotę dotyczącą wydatków ponoszonych na funkcjonowanie i modernizację szkół podstawowych w wysokości 6.890.865,91 – jest to kwota wykonania ogółem w dziale 801, prawidłowa kwota wykonania w rozdziale o którym mowa to 3.342.208,35 zł;
- na str. 28 w opisie rozdziału 85195 wskazano, iż na wydatki związane z zakupem i podaniem szczepionek w ramach programu przeciwdziałania rakowi szyjki macicy wydano 6.082,88 zł, natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb-28s kwota ta wynosi 6.032,88 zł;
- na str. 38 w tabeli dotyczącej „Dochodów 2017” w rozdziale 70005 w paragrafie 0920 nie została wpisana kwota wykonania- przy czym kwota ogółem w rozdziale jest zgodna,

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