

**Uchwała Nr 478/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

w Zielonej Górze

z dnia 17 września 2019 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Czerwieńsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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. ze zm.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2019. 869.) 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 2019 r. postanawia :

**§1**

**Pozytywnie** zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2019r.

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 2019r. ilustruje poniższa tabelanie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>49 021 990,05</b>	<b>25 436 353,63</b>	<b>51,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	45 909 486,05	24 803 816,24	54,0%
1.2.	dochody majątkowe	3 112 504,00	632 537,39	20,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	313 400,00	328 748,02	104,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 204 546,53	417 677,80	13,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 204 546,53	417 677,80	13,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>48 850 416,05</b>	<b>23 137 781,68</b>	<b>47,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	42 201 538,88	21 069 218,22	49,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 732 260,30	8 315 087,69	49,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 079 640,00	1 477 878,25	48,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	495 300,00	199 375,19	40,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 648 877,17	2 068 563,46	31,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 648 877,17	2 068 563,46	31,1%
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:	2 650 871,65	534 696,28	20,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 720 638,73	328 370,85	19,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze</i>	930 232,92	206 325,43	22,2%

	<i>środków unijnych</i>			
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>171 574,00</b>	<b>2 298 571,95</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>171 574,00</b>	<b>2 298 571,95</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 720 000,00</b>	<b>4 937 845,61</b>	<b>181,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 720 000,00	2 368 224,00	87,1%
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	0,00	2 569 621,61	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 891 574,00</b>	<b>1 195 787,02</b>	<b>41,4%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 891 574,00	1 195 787,02	41,4%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>0,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			

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:	500 000,00	148 224,00	
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:	500 000,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>15 500 315,80</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		148 224,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>14 529 382,43</b>	
	Wymagalne		3 677 055,82	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>3 707 947,17</b>	<b>3 734 598,02</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 707 947,17	6 304 219,63	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 500 315,80	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 386 874,00	1 395 162,21	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 386 874,00	1 246 938,21	

- relacja, o której mowa w art. 243 ufp. wg WPF z dnia 28 czerwca 2019 r. (Zarządzenie 0050.69.2019) kształtuje się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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 )
2019	5,89%	7,86%	8,45%	1,97%	2,56%
2020	5,12%	6,72%	7,31%	1,60%	2,19%
2021	4,65%	6,67%	7,27%	2,02%	2,62%
2022	4,58%	7,64%	7,64%	3,06%	X
2023	4,35%	7,48%	7,48%	3,13%	X
2024	3,26%	7,70%	7,70%	4,44%	X
2025	3,29%	7,52%	7,52%	4,23%	X
2026	3,20%	6,87%	6,87%	3,67%	X
2027	3,11%	6,21%	6,21%	3,10%	X
2028	3,02%	5,78%	5,78%	2,76%	X

Budżet na 2019r. był planowany nadwyżką w kwocie 171 574,00zł, natomiast wykonanie budżetu w I półroczu zostało zakończone nadwyżką w kwocie 2 298 571,95 zł.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2019 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.

- **Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 243 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych.**

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