

04.12.2015 r.

**Wykonawca Nr 1**

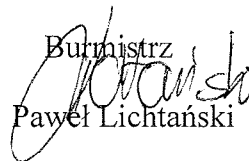
**Wyjaśnienia dotyczące zapytania o udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu w kwocie 2 260 000,00 zł.**

**Zapytanie Wykonawcy**

W związku z zamiarem przystąpienia do przetargu na kredyt ogłoszonego przez Państwa Jednostkę bardzo proszę o uzupełnienie dokumentacji o opinię RIO dot. wykonania budżetu za I półrocze 2015r.

**Odpowiedź Zamawiającego**

W załączeniu przesyłamy opinię RIO dot. wykonania budżetu na I półrocze 2015 r.

Burmistrz  
  
Paweł Lichtański

**Uchwała Nr 450 /2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 14 września 2015 roku**

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Hłowa za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Hłowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Hłowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku 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>23 774 594,27</b>	<b>11 424 006,13</b>	<b>48,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	20 988 589,27	11 397 079,05	54,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 786 005,00	26 927,08	1,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 009 531,00	21 603,27	2,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	83 827,50	83 827,96	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	83 827,50	83 827,96	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>25 476 358,27</b>	<b>10 356 824,90</b>	<b>40,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	20 420 304,27	9 962 832,50	48,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 405 398,13	4 652 319,75	49,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 229 351,00	613 186,11	49,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	312 401,70	84 987,49	27,2%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	5 056 054,00	393 992,40	7,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 056 054,00	393 992,40	7,8%
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:	204 894,38	202 418,64	98,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	125 110,38	125 110,10	100,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	79 784,00	77 308,54	96,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 701 764,00</b>	<b>1 067 181,23</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 701 764,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 067 181,23</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 467 264,00</b>	<b>699 451,47</b>	<b>28,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 375 640,00	115 639,72	4,9%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	115 640,00	115 639,72	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	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:	91 624,00	583 811,75	637,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>765 500,00</b>	<b>385 250,00</b>	<b>50,3%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	765 500,00	385 250,00	50,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	456 689,70	228 926,10	50,1%

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>		6 747 469,05	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		249 079,33	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		6 322 640,38	
	Wymagalne		2 159 754,44	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	568 285,00	1 434 246,55	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	659 909,00	2 018 058,30	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		6 747 469,05	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		4 850 189,23	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		6 631 829,33	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 077 901,70	470 237,49	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	621 212,00	241 311,39	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 11.424.006,13 zł ,co stanowi 48,1% planu, a wydatki budżetowe w kwocie 10.356.824,90 zł , co stanowi 40,7 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym w wysokości 1.701.764 zł, pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.067.181,23 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- dochody bieżące przy planie – 20.988.589,27 zł , wykonano w wysokości 11.397.079,05 zł, wydatki bieżące przy planie – 20.420.304,27 zł wykonano w wysokości 9.962.832,50 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 21.603,27 zł, co stanowi tylko 2,1 % planu,

- na koniec I półrocza 2015 roku Gmina Iłowa posiadała dług w wysokości 6.747.469,05 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 249.079,33 zł,
- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 1.077.901,70 zł i została wykonana w kwocie 470.237,49 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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 )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4		
2015	4,51%	5,90%	6,80%	1,39%	2,29%
2016	4,48%	4,67%	5,57%	0,19%	1,09%
2017	4,68%	4,69%	5,59%	0,01%	0,91%
2018	4,67%	6,87%	6,87%	2,20%	X
2019	3,64%	6,18%	6,18%	2,54%	X
2020	3,52%	5,68%	5,68%	2,16%	X
2021	3,15%	5,11%	5,11%	1,96%	X
2022	3,04%	5,08%	5,08%	2,04%	X
2023	3,10%	4,78%	4,78%	1,68%	X
2024	3,09%	4,43%	4,43%	1,34%	X
2025	2,59%	4,35%	4,35%	1,76%	X
2026	1,89%	4,27%	4,27%	2,38%	X
2027	1,98%	4,25%	4,25%	2,27%	X
2028	1,95%	4,25%	4,25%	2,30%	X
2029	1,86%	4,27%	4,27%	2,41%	X
2030	1,79%	4,28%	4,28%	2,49%	X

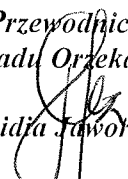
Wskaźnik ten jest zachowany w latach objętych WPF.

Niemniej jednak wskazuje się na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na wskaźnik, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc po uwagę bardzo niewielkie różnice między planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań ( lewa strona wzoru), a wskaźnikiem dopuszczalnym tych spłat (prawa strona wzoru) w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, uwzględniając jednocześnie sankcje wynikające z art. 240a i art. 240 b ustawy o finansach publicznych, w przypadku niespełniania tego wskaźnika.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2015 r. oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury- Miejskiej Biblioteki Publicznej w Iłowej.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Iłowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Lidia Jaworska