

27-09-2018

Uchwała Nr 562/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 września 2018 roku

.....
podpis

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Iłowa za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających 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 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Iłowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Iłowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	43 295 030,05	20 782 223,12	48,0%
1.1.	dochody bieżące	27 421 774,38	14 649 013,08	53,4%
1.2.	dochody majątkowe	15 873 255,67	6 133 210,04	38,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 290 524,00	4 567 429,45	86,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 492 814,41	1 393 864,15	18,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 480 836,41	1 383 297,85	18,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 978,00	10 566,30	88,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	45 123 053,05	14 294 461,69	31,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	26 487 327,05	12 516 022,06	47,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 532 274,00	4 869 949,76	46,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 388 186,00	621 490,01	44,8%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	239 999,00	112 394,73	46,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	18 635 726,00	1 778 439,63	9,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18 635 726,00	1 778 439,63	9,5%
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:	8 786 529,00	140 147,17	1,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 375 822,00	116 909,40	1,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 410 707,00	23 237,77	1,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 828 023,00	6 487 761,43	
WFD	Deficyt	-1 828 023,00		
WFN	Nadwyżka		6 487 761,43	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 092 774,00	1 936 288,60	47,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	3 909 373,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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 ustawy o finansach publicznych	183 401,00	1 936 288,60	1055,8%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 264 751,00	1 731 751,00	76,5%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 264 751,00	1 731 751,00	76,5%
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	1 828 023,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 828 023,00		

5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
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	201 373,00	0,00	
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	1 311 751,00	1 311 751,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		9 027 519,45	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		271 519,45	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 708 483,45	
	Wymagalne		2 542 737,18	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	934 447,33	2 132 991,02	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 117 848,33	4 069 279,62	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		9 027 519,45	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 504 750,00	1 844 145,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 504 750,00	529 251,76	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 20 782 223,12 zł ,co stanowi 48,0 % planu,
- wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 14 294 461,69 zł , co stanowi 31,7 % planu, wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 9,5 % planu (ich wykonanie nastąpi w II półroczu),
- przy planowanym budżecie deficytowym w wysokości 1 828 023,00 zł, pierwsze półrocze 2018 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 6 487 761,43 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,

- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Iłowa posiadała dług w wysokości 9 027 519,45 zł,
- na koniec I półrocza 2018 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 2 504 750,00 zł i została wykonana w kwocie 1 844 145,73 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	2,71%	7,32%	8,94%	4,61%	6,23%
2019	6,67%	9,39%	11,02%	2,72%	4,35%
2020	3,84%	8,00%	9,63%	4,16%	5,79%
2021	3,88%	7,39%	7,39%	3,51%	X
2022	3,76%	3,81%	3,81%	0,05%	X
2023	3,70%	3,84%	3,84%	0,14%	X
2024	3,64%	3,86%	3,86%	0,22%	X
2025	3,71%	3,98%	3,98%	0,27%	X
2026	3,65%	4,13%	4,13%	0,48%	X
2027	3,60%	4,17%	4,17%	0,57%	X
2028	3,60%	4,21%	4,21%	0,61%	X
2029	3,46%	4,22%	4,22%	0,76%	X
2030	3,41%	4,22%	4,22%	0,81%	X
2031	2,57%	4,22%	4,22%	1,65%	X
2032	2,01%	3,96%	3,96%	1,95%	X
2033	1,91%	3,54%	3,54%	1,63%	X
2034	1,81%	3,13%	3,13%	1,32%	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 pod uwagę jego kształtowanie się w latach 2022 – 2030 i sankcje wynikające z art. 240 a i 240 b ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż w części opisowej informacji pkt 10 (str.52) w tabeli nr 12 wpisano błędną kwotę kredytów i pożyczek w planie po zmianach (3 708 000,00 zł).Prawidłowa kwota zaplanowanych kredytów i pożyczek wynosi 3 909 373,00 zł.

Błędną planowaną kwotę wykazano również w przychodach „innych” (384 774,00 zł). Prawidłowa kwota wynosi 183 401,00 zł.

Wykonanie nadwyżki operacyjnej wykazano w kwocie 2 129 991,02 zł. Prawidłowa kwota po stronie wykonania nadwyżki operacyjnej wynosi 2 132 991,02 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r., w tym o realizacji przedsięwzięć 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 Łowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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

