



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 26.09.2016 r.

RIO.II.K.0010.448.2016

Pan
Zbigniew Woch
Wójt Gminy
Skąpe

W P Ł Y N Ę Ł O	
SEKRETARIAT	
Urząd Gminy w Skąpem	
28.09.2016	
ilość załączników.....	5775/p/16/KI
podpis.....	

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 448 / 2016** Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 września 2016 roku
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta **informacji o przebiegu**
wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

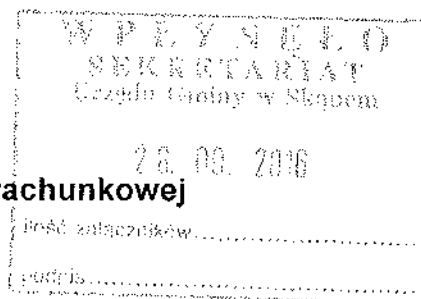
Z-ca Prezesa Izby
Halina Lasota
Halina Lasota



20.

Uchwała Nr 448/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 września 2016 roku



Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Halina Lasota - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Skąpe o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku -

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Skąpe informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2016 i jej zmianami dokonanymi w ciągu I półrocza br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe za I półrocze 2016 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe za I półrocze 2016 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -
GMINA SKĄPE za I PÓŁROCZE 2016 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	24 967 362,37	10 391 727,25	41,6%
1.1.	dochody bieżące	19 601 549,48	10 088 338,56	51,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 365 812,89	303 388,69	5,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 796 524,00	298 388,69	16,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 705 953,00	7 035,00	0,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 691 883,00	0,00	0,0%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 070,00	7 035,00	50,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	24 167 362,37	9 258 559,20	38,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 082 688,07	9 066 707,10	50,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 131 073,98	3 629 190,61	50,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	816 500,00	426 958,36	52,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	136 600,00	55 704,00	40,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 084 674,30	191 852,10	3,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 084 674,30	191 852,10	3,2%
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:	3 783 314,50	14 070,00	0,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 676 883,00	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 106 431,50	14 070,00	1,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	800 000,00	1 133 168,05	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	800 000,00	1 133 168,05	
3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	371 915,12	
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	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:	0,00	371 915,12	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	800 000,00	400 000,00	50,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	800 000,00	400 000,00	50,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 300 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 462 964,57	
	Wymagalne		2 302 527,17	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 518 861,41	1 021 631,46	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 518 861,41	1 393 546,58	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		2 300 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	936 600,00	455 704,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	936 600,00	455 704,00	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skąpe - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SKĄPE za I PÓŁROCZE 2016 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $(R+O)/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2016	3,69%	14,52%	14,43%	10,83%	10,74%
2017	4,93%	15,79%	15,69%	10,86%	10,76%
2018	3,61%	15,35%	15,26%	11,74%	11,65%
2019	0,00%	13,82%	13,82%	13,82%	X
2020	0,00%	12,36%	12,36%	12,36%	X

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2016 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 10.391.727,25 złotych, co stanowi 41,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące w kwocie 10.088.338,56 złotych.

Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 303.388,56 złotych, co stanowi 5,7% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu w roku 2016.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 9.258.559,20 złotych stanowiąc 38,3% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2016r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 9.066.707,10 złotych, stanowiąc 50,1% planowanych wydatków bieżących.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 3,2% planowanych wydatków majątkowych w roku 2016, w wysokości 191.852,10 złotych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2016 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 4, dotyczącym wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I półroczu 2016 r., w kolumnie „wykonanie” w rozdziale 75101, w §2010 wskazano kwotę 4. 321,00 złotych a w sprawozdaniu Rb-50 za II kwartał br. podana została kwota 4. 312,00 złotych.

Ponadto w załączniku nr 5, dotyczącym wykonania wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I półroczu 2016 r., ujęto rozdział 85295, którego nie ma w sporządzonym przez Gminę sprawozdaniu Rb-50.

Na koniec I półrocza 2016 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.133.168,05 złotych (planowana nadwyżka budżetu na koniec roku budżetowego, wg danych na koniec I półrocza br. wynieść ma 800.000 złotych).

Przychody budżetu z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych wyniosły na koniec I półrocza 2016 r. - 371.915,12 złotych.

Rozchody budżetu Gminy z tytułu wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami na obsługę długu, zaplanowane w roku 2016 w kwocie 936.600 złotych - zostały wykonane do końca I półrocza 2016 roku w wysokości 455.704 złote.
Na koniec I półrocza br. dług Gminy wyniósł 2.300.000 złotych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) oraz informacja o wykonaniu planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2016 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel

