



**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zwierzyn 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. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - 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 (t. j. z 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

postanawia

**zaopiniować pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Zwierzyn 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 Wójta Gminy Zwierzyn 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	
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	13 497 532,43	7 598 679,37	56,3%
1.1.	dochody bieżące	13 117 592,43	7 448 295,16	56,8%
1.2.	dochody majątkowe	379 940,00	150 384,21	39,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	150 000,00	48 092,20	32,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	137 251,78	48 412,23	35,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	132 853,78	48 412,23	36,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 398,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 877 532,43	7 094 555,57	51,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 104 941,05	6 948 357,48	53,0%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 811 625,73	3 207 645,80	55,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 005 939,00	438 263,19	43,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	160 640,00	82 232,18	51,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	772 591,38	146 198,09	18,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	772 591,38	146 198,09	18,9%
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:	65 993,93	65 952,26	99,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	48 647,77	48 622,73	99,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	17 346,16	17 329,53	99,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-380 000,00</b>	<b>504 123,80</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-380 000,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>504 123,80</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>687 200,00</b>	<b>214 924,43</b>	<b>31,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	667 391,00	214 924,43	32,2%
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.	splata pożyczek udzielonych	19 809,00	0,00	0,0%
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	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>307 200,00</b>	<b>293 912,00</b>	<b>95,7%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	307 200,00	293 912,00	95,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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>		<b>3 866 440,86</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		214 924,43	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>1 839 313,42</b>	
	Wymagalne		708 863,81	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	12 651,38	499 937,68	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	12 651,38	499 937,68	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 866 440,86	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 866 440,86	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 866 440,86	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	467 840,00	376 144,18	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	467 840,00	376 144,18	

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,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2015 w wysokości 380.000 zł, pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 504.123,80 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2015 roku Gmina Zwierzyn posiadała dług w wysokości 3.866.440,86 zł,
- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 467.840 zł i została wykonana w kwocie 376.144,18 zł,
- obowiązujący od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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	( 3-2 )	( 4-2 )
2015	3,47%	6,34%	7,69%	2,87%	4,22%
2016	2,45%	5,03%	6,38%	2,58%	3,93%
2017	2,22%	2,65%	4,00%	0,43%	1,78%
2018	2,20%	3,73%	3,73%	1,53%	X
2019	2,13%	4,12%	4,12%	1,99%	X
2020	2,04%	4,39%	4,39%	2,35%	X
2021	1,97%	4,52%	4,52%	2,55%	X
2022	1,89%	5,98%	5,98%	4,09%	X
2023	1,82%	6,66%	6,66%	4,84%	X
2024	1,75%	6,81%	6,81%	5,06%	X
2025	1,69%	6,83%	6,83%	5,14%	X
2026	1,62%	6,79%	6,79%	5,17%	X
2027	1,56%	6,82%	6,82%	5,26%	X
2028	1,50%	6,92%	6,92%	5,42%	X
2029	1,63%	7,11%	7,11%	5,48%	X

2030	1,57%	7,37%	7,37%	5,80%	X
------	-------	-------	-------	-------	---

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na konieczność monitorowania wskaźników zadłużenia, ze względu na niewielkie różnice pomiędzy prawą, a lewą stroną ww. wzoru w latach 2017-2019 ze względu na konsekwencje wynikające z art. 240a, art. 240b i art. 243 ustawy o finansach publicznych, w przypadku niespełniania tego wskaźnika,

- dochody bieżące, przy planie 13.117.592,43 zł wykonano w wysokości 7.448.295,16 zł, wydatki bieżące, przy planie 13.104.941,05 zł, wykonano w wysokości 6.948.357,48 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 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., 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury „Jutrzenka”.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Zwierzyn 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*

*Iwona Porowska*