REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
Zespół Zamiejscowy
ul. Jagiellończyka 10
66-400 Gorzów Wlkp.

URZĄD MIEJSKI w Trzcielu
WPŁYNĘŁO
2018 -09- 28 3355
Ilość załączników .....
Podpis .....

Uchwała Nr 566/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 września 2018 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018r. przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzciel

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. 2017. 561.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077. ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

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

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzciel za I półrocze 2018 r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 Miasta i Gminy Trzciel za I półrocze 2018r.
Skład Orzekający stwierdził że:
- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna ze sprawozdaniami statystycznymi
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2018r. ilustruje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	**Dochody ogółem, w tym:**	**29 459 190,84**	**14 728 510,76**	**50,0%**
1.1.	dochody **bieżące**	26 056 702,84	14 026 849,02	53,8%
1.2.	dochody **majątkowe**	3 402 488,00	701 661,74	20,6%
1.2.a	*w tym: ze sprzedaży majątku*	454 200,00	14 583,31	3,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	643 356,00	452 467,00	70,3%
a	*Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	643 356,00	452 467,00	70,3%
b	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	0,00	0,00	
2	**Wydatki ogółem, w tym:**	**34 116 675,84**	**12 472 992,24**	**36,6%**
2.1.	Wydatki **bieżące**, w tym:	25 325 082,84	12 312 515,68	48,6%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 931 238,86	4 912 641,09	49,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 093 120,00	632 247,28	57,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	294 021,00	83 153,24	28,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	3 023,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki **majątkowe**, w tym:	8 791 593,00	160 476,56	1,8%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	8 791 593,00	160 476,56	1,8%
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:	2 256 238,00	0,00	0,0%
a.1	*Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	1 457 989,00	0,00	0,0%
a.2	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	798 249,00	0,00	0,0%
WF	**WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)**	**-4 657 485,00**	**2 255 518,52**	
WFD	**Deficyt**	**-4 657 485,00**		
WFN	**Nadwyżka**		**2 255 518,52**	
3	**Przychody ogółem, w tym:**	**6 409 877,00**	**805 987,81**	**12,6%**
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	5 640 889,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów watościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	75 557,00	22 556,76	29,9%
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	693 431,00	783 431,05	113,0%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	**Rozchody ogółem, w tym:**	**1 752 392,00**	**1 031 455,00**	**58,9%**
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 657 332,00	960 455,00	58,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	95 060,00	71 000,00	74,7%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	**Finansowanie planowanego deficytu, z tego**	**4 657 485,00**		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 547 485,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	110 000,00		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	2 256 238,00	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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	1 088 618,27	705 341,27	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	**Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:**		**4 900 919,00**	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	**Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:**		**5 555 796,35**	
	Wymagalne		1 510 153,07	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	**731 620,00**	**1 714 333,34**	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 425 051,00	2 497 764,39	
I.	**Kwota długu:**			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 900 919,00	
II.	**Kwota spłaty zobowiązań:**			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 954 376,00	1 043 608,24	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 954 376,00	546 838,20	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA TRZCIEL za I PÓŁROCZE 2018 roku.

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 uwzględnienie m wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	3,97%	5,90%	7,03%	1,93%	3,06%
2019	4,52%	5,20%	6,32%	0,68%	1,80%
2020	4,23%	4,50%	5,63%	0,27%	1,40%
2021	3,26%	5,31%	5,31%	2,05%	X
2022	3,66%	6,17%	6,17%	2,51%	X
2023	3,72%	7,00%	7,00%	3,28%	X
2024	3,29%	7,24%	7,24%	3,95%	X
2025	3,03%	7,53%	7,53%	4,50%	X
2026	2,89%	7,40%	7,40%	4,51%	X
2027	2,82%	7,24%	7,24%	4,42%	X
2028	2,75%	7,18%	7,18%	4,43%	X
2029	2,56%	7,23%	7,23%	4,67%	X
2030	2,49%	7,26%	7,26%	4,77%	X
2031	2,30%	7,25%	7,25%	4,95%	X

Uwagi do informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2018r. :

1. w załączniku Nr 4 o dotacjach udzielonych z budżetu Gminy wykazano błędne kwoty w kolumnie „wykonanie" w poniższych pozycjach:
- łączna kwota dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, zamiast 501.100,00 zł powinno być 513.100,00 zł,
- łączna kwota dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, zamiast 125.147,28 zł powinno być 131.147,28 zł,
- dotacje ogółem, zamiast 626.247,28 zł powinno być 644.247,28 zł.

2. w załączniku Nr 5 o przychodach i rozchodach budżetu Gminy wykazano błędną kwotę „planowanych" Rozchodów ogółem, zamiast 1.337.443 zł winno być 1.752.392 zł.

3. w załączniku Nr 7 o planowanych i wykonanych wydatkach w ramach Funduszu Sołeckiego w Sołectwach: Jasień – Bieleń, Lutol Mokry – Smolniki oraz Lutol Suchy „planowane" kwoty na zadania realizowane przez te Sołectwa są niezgodne z załącznikiem Nr 7 do uchwały budżetowej Gminy na 2018r. o planowanych wydatkach realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.

- Dane wykazane w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018r. są zgodne z ostatnią uchwałą w sprawie zmiany WPF w zakresie planu oraz zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi w zakresie wykonania.

Budżet na 2018r. zaplanowany był deficytem w wysokości **4 657 485,00zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie **2 255 518,52 zł.**

- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami **art. 243 ustawy o finansach publicznych.**
- Gmina spełnia wymogi określone **w art. 242 ustawy o finansach publicznych**, co oznacza ,iż wydatki bieżące były sfinansowane dochodami bieżącymi

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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 7 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