

**Uchwała Nr 490 /2019**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 18 września 2019 roku**

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019r.  
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. ze zm.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2019. 869.) 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 2019 r. postanawia :

**§1**

**Pozytywnie** zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2019r.

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 2019r. ilustruje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>29 339 341,03</b>	<b>14 936 794,95</b>	<b>50,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	27 223 680,03	14 522 226,95	53,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 115 661,00	414 568,00	19,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	260 000,00	81 366,00	31,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	732 718,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	732 718,00	0,00	0,0%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>35 437 829,03</b>	<b>14 786 309,87</b>	<b>41,7%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	26 291 497,03	12 897 277,26	49,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 561 005,13	5 120 067,97	48,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 167 330,00	655 342,94	56,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	434 000,00	107 583,25	24,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	2 809,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	9 146 332,00	1 889 032,61	20,7%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 146 332,00	1 889 032,61	20,7%
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:	3 269 926,00	34 932,00	1,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 111 630,00	24 028,93	1,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 158 296,00	10 903,07	0,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-6 098 488,00</b>	<b>150 485,08</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-6 098 488,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>150 485,08</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 232 182,00</b>	<b>5 346 951,62</b>	<b>73,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 989 231,00	4 150 000,00	69,3%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	71 000,00	25 000,00	35,2%
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 ufp	1 171 951,00	1 171 951,62	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 133 694,00</b>	<b>540 988,00</b>	<b>47,7%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 062 694,00	489 988,00	46,1%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	71 000,00	51 000,00	71,8%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>6 098 488,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 926 537,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		

5.5.	wolne środki	1 171 951,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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:	2 468 725,00	2 386 007,00	
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:	430 338,91	205 232,91	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>11 504 943,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>8 797 772,14</b>	
	Wymagalne		1 654 490,70	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>932 183,00</b>	<b>1 624 949,69</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>2 104 134,00</b>	<b>2 796 901,31</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 504 943,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 499 503,00	597 571,25	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 499 503,00	555 660,62	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA TRZCIEL za I PÓŁROCZE 2019 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnienie	

		wyłączeń (plan 3 kw)	m wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2019	4,31%	6,76%	7,99%	2,45%	3,68%
2020	4,45%	5,78%	7,01%	1,33%	2,56%
2021	3,89%	5,04%	6,26%	1,15%	2,37%
2022	4,59%	5,49%	5,49%	0,90%	X
2023	4,42%	6,56%	6,56%	2,14%	X
2024	3,85%	7,29%	7,29%	3,44%	X
2025	3,75%	7,64%	7,64%	3,89%	X
2026	3,36%	7,92%	7,92%	4,56%	X
2027	3,46%	7,97%	7,97%	4,51%	X
2028	3,38%	8,03%	8,03%	4,65%	X
2029	3,42%	8,05%	8,05%	4,63%	X
2030	3,34%	8,06%	8,06%	4,72%	X
2031	2,95%	8,06%	8,06%	5,11%	X
2032	1,03%	7,91%	7,91%	6,88%	X
2033	0,97%	6,94%	6,94%	5,97%	X

Dane wykazane w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019r. są zgodne z ostatnią uchwałą w sprawie zmiany WPF w zakresie planu oraz zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi w zakresie wykonania.

Budżet na 2019r. zaplanowany był deficytem w wysokości **6 098 488,00 zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie **150 485,08 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 2019 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