

**UCHWAŁA Nr 483/2018**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 24 sierpnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świdnica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r.**

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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 jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Świdnica o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r.,

**- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Iwona Popiel - Członek

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Wójta Świdnica informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r.**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Świdnica, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. wpłynęła do tutejszej Izby w dniu 16 sierpnia 2018 r. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr IX/40/2011 Rady Gminy Świdnica z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świdnica, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury - za pierwsze półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>35 219 665,18</b>	<b>16 143 917,22</b>	<b>45,8%</b>
1.1.	dochody bieżące	29 060 216,26	15 786 467,92	54,3%
1.2.	dochody majątkowe	6 159 448,92	357 449,30	5,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	327 492,68	32,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 892 306,57	215 817,59	5,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 863 188,69	215 817,59	5,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	29 117,88	0,00	0,0%

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>43 103 060,09</b>	<b>14 590 916,54</b>	<b>33,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	27 811 930,18	13 107 265,44	47,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 768 271,41	5 265 779,51	48,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 072 764,00	527 904,06	49,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	180 000,00	45 095,95	25,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 291 129,91	1 483 651,10	9,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 291 129,91	1 483 651,10	9,7%
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:	6 620 252,95	888 992,34	13,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 864 488,69	737 778,78	19,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 755 764,26	151 213,56	5,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-7 883 394,91</b>	<b>1 553 000,68</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-7 883 394,91</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 553 000,68</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>8 566 787,71</b>	<b>4 995 599,68</b>	<b>58,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 600 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	1 797 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	170 000,00	0,00	0,0%
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	4 796 787,71	4 995 599,68	104,1%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>683 392,80</b>	<b>253 992,36</b>	<b>37,2%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	513 392,80	253 992,36	49,5%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	170 000,00	0,00	0,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>7 883 394,91</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	1 797 000,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 803 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	4 283 394,91		
<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 realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>3 889 564,81</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>10 707 455,44</b>	
	Wymagalne		1 899 619,18	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 248 286,08</b>	<b>2 679 202,48</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>6 045 073,79</b>	<b>7 674 802,16</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 889 564,81	

<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	693 392,80	299 088,31	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	693 392,80	299 088,31	

Planowany budżet Gminy Świdnica na rok 2018 r. zakłada deficyt budżetu w wysokości 7 883 394,91 zł. Na koniec I półrocza - budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 1 553 000,68 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2018 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Świdnica na koniec I półrocza 2018 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury, uwzględniająca m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świdnica za I półrocze 2018 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.

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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W „Informacji o kształtowaniu się WPF na dzień 30 czerwca 2018 r. kwotę planu wskazano na podstawie kwot wynikających ze sprawozdań, a nie wg ostatniego WPF który był podjęty do 30 czerwca 2017 r., co jest niezgodne z § 2 ust. 1 wyżej powołanej uchwały Nr IX/40/2011 Rady Gminy Świdnica.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Świdnica wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 7 230 164,37 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Świdnica wynosi 3 889 564,81 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Świdnica i jego spłaty wynika, że w latach 2018 - 2029 spełniona jest relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta w okresie prognozy przedstawia się następująco:

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	1,97%	12,77%	15,27%	10,80%	13,30%
2019	3,15%	9,93%	12,42%	6,78%	9,27%
2020	4,26%	7,85%	10,34%	3,59%	6,08%
2021	4,11%	8,27%	8,27%	4,16%	X
2022	3,77%	9,01%	9,01%	5,24%	X
2023	3,62%	8,86%	8,86%	5,24%	X
2024	3,58%	8,26%	8,26%	4,68%	X
2025	3,54%	7,88%	7,88%	4,34%	X
2026	3,38%	7,52%	7,52%	4,14%	X
2027	3,12%	7,56%	7,56%	4,44%	X
2028	3,23%	7,53%	7,53%	4,30%	X
2029	2,50%	7,54%	7,54%	5,04%	X

W latach 2018 – 2029 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

*Pouczenie:*

*Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

  
**Grażyna Radomska**