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

URZĄD GMINY w SANTOKU
WPŁYNĘŁO
PODPIS Poprawa
DNIA 2017 -09- 21 4845/17
DEKRETACJA
DATA
PODPIS
Sekretarz Gminy Santok
Paweł Pisarek

Uchwała Nr 490 /2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 20 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Santok za I półrocze 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 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. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Santok informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Santok informację z wykonania budżetu za I półrocze 2017 rok.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2017 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	**Dochody ogółem, w tym:**	**34 841 642,30**	**17 011 242,42**	**48,8%**
1.1.	dochody **bieżące**	31 175 557,29	16 811 310,91	53,9%
1.2.	dochody **majątkowe**	3 666 085,01	199 931,51	5,5%
1.2.a	*w tym: ze sprzedaży majątku*	200 000,00	193 658,51	96,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 590 843,72	23 467,50	0,7%
a	*Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	3 261 204,80	21 667,24	0,7%
b	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	329 638,92	1 800,26	0,5%
2	**Wydatki ogółem, w tym:**	**42 490 231,86**	**16 281 482,70**	**38,3%**
2.1.	Wydatki **bieżące**, w tym:	29 522 553,29	15 272 289,57	51,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 386 724,21	6 321 754,36	51,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 075 710,00	566 960,63	52,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	130 000,00	49 285,03	37,9%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki **majątkowe**, w tym:	12 967 678,57	1 009 193,13	7,8%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	12 967 678,57	1 009 193,13	7,8%
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:	4 839 209,52	820 937,28	17,0%
a.1	*Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	3 281 130,56	697 588,11	21,3%
a.2	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	1 558 078,96	123 349,17	7,9%
WF	**WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)**	**-7 648 589,56**	**729 759,72**	
WFD	**Deficyt**	**-7 648 589,56**		
WFN	**Nadwyżka**		**729 759,72**	
3	**Przychody ogółem, w tym:**	**8 728 589,56**	**3 957 593,71**	**45,3%**
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:	517 593,71	517 593,71	100,0%
3.3.1	na pokrycie deficytu	517 593,71	0,00	0,0%
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	6 000 000,00	0,00	0,0%
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:	2 210 995,85	3 440 000,00	155,6%
3.6.1	na pokrycie deficytu	2 210 995,85	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	**Rozchody ogółem, w tym:**	**1 080 000,00**	**540 000,00**	**50,0%**
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 080 000,00	540 000,00	50,0%
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	
Z	**Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:**		**2 900 000,00**	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	**Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:**		**10 602 763,27**	
	Wymagalne		3 688 666,59	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	**1 653 004,00**	**1 539 021,34**	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 381 593,56	5 496 615,05	
I.	**Kwota długu:**			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu *bez wyłączeń*		2 900 000,00	
II.	**Kwota spłaty zobowiązań:**			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 210 000,00	589 285,03	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 210 000,00	589 285,03	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 w wysokości 7 648 589,56 zł pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 729 759,72 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Santok posiadała dług w wysokości 2 900 000 zł,
- należności wymagalne na koniec I półrocza wynosiły 3 688 666,59 zł,
- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wynosi 1 210 000 zł i została wykonana w kwocie 589 285,03 zł,
- od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, którego kształtowanie przedstawia poniższe zestawienie:

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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	3,47%	9,68%	10,20%	6,21%	6,73%
2018	4,34%	8,08%	8,60%	3,74%	4,26%
2019	4,33%	10,09%	10,61%	5,76%	6,28%
2020	4,17%	11,11%	11,11%	6,94%	X
2021	3,72%	14,08%	14,08%	10,36%	X
2022	3,59%	14,22%	14,22%	10,63%	X
2023	3,46%	14,35%	14,35%	10,89%	X
2024	3,34%	14,48%	14,48%	11,14%	X
2025	3,53%	14,60%	14,60%	11,07%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej,

- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagi następującej treści:

1/ w części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze (str. 25) w Dz. 921 wykazano kwotę zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w wysokości 15 631,70 zł, zamiast w wysokości 35 631,70 zł;

2/ w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r., w tabeli o wydatkach budżetowych wystąpiły następujące nieprawidłowości:

a/ w Dz. 921 rozdz. 92195 wykazano błędną kwotę planu, zamiast 100 000,00 zł winno być 200 000,00 zł oraz wykonania, zamiast 74 758,65 zł, winno być 109 713,95 zł,
b/ w Dz. 926 wykazano błędną kwotę planu, zamiast 191 000,00 zł winno być 251 000,00 zł oraz wykonania, zamiast 74 758,65 zł winno być 91 783,16 zł;
c/ w Dz. 926 rozdz. 92601 wykazano błędną kwotę planu, zamiast 51 000,00 zł winno być 101 000,00 zł oraz wykonania, zamiast 11 758,65 zł winno być 22 783,16 zł;
d/ w Dz. 754 rozdz. 75412 wykazano błędną kwotę planu, zamiast 300 000,00 zł winno być 1 063 364,00 zł oraz wykonania, zamiast 0 zł winno być 748 904,00 zł;
e/ w Dz. 754 rozdz. 75412 wykazano błędne kwoty planu i wykonania w następujących paragrafach:
- § 6050 – plan, zamiast 5 000,00 zł winno być 300 000,00 zł, wykonanie, zamiast 5 000,00 zł winno być 0 zł,
- § 6060 – plan, zamiast 644 609,40 zł winno być 5 000 zł, wykonanie, zamiast 632 318,40 zł winno być 5 000,00 zł,
§ 6067 – plan, zamiast 113 754,60 zł winno być 644 609,40 zł, wykonanie, zamiast 111 585,60 zł winno być 632 318,40 zł,
§ 6069 – plan, zamiast 1 063 364,00 zł winno być 113 754,60 zł, wykonanie, zamiast 748 904,00 zł winno być 111 585,60 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym o realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający wskazuje, że Wójt Santoka nie przedłożył informacji o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury na pierwsze półrocze 2017 r. obejmującej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych stosownie do art. 266 ust.1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Wójta Gminy Santok o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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