



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

W Nowogrodzie Bobrzańskim

Wpłynęło dn. 08 WRZ. 2016

Nr. 4350 zai.

Inspektor S.J.

Zielona Góra, dnia 07.09.2016 r.

+ Ksenia Rado Mięsko
John

RIO.II.K.0010.389.2016

**Pan
Paweł Mierzwiak
Burmistrz Miasta i Gminy
Nowogród Bobrzański**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 389 / 2016** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 07 września 2016 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.**

PREZES IZBY
Ryszard Zajczkowski

Uchwała Nr 389/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 7 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), po zapoznaniu się informacją Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2016 r., **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Grażyna Radomska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2016 r.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 11 sierpnia 2016 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2016r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr LIII/324/2010 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 17 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2016 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	32 156 290,36	16 196 037,22	50,4%
1.1.	dochody bieżące	31 307 231,36	16 005 380,80	51,1%
1.2.	dochody majątkowe	849 059,00	190 656,42	22,5%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	272 291,00	158 388,03	58,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	36 298,00	36 299,32	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	34 483,00	34 484,32	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 815,00	1 815,00	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	34 282 314,36	15 929 373,75	46,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	30 082 344,36	14 340 849,79	47,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 928 271,52	5 945 021,18	49,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 996 538,00	1 089 187,18	54,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	290 000,00	127 485,25	44,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 199 970,00	1 588 523,96	37,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 199 970,00	1 588 523,96	37,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 029,00	2 028,36	100,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 029,00	2 028,36	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 126 024,00	266 663,47	
WFD	Deficyt	-2 126 024,00		
WFN	Nadwyżka		266 663,47	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 951 024,00	4 495 265,69	152,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	700 000,00	0,00	0,0%
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:	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:	2 251 024,00	4 495 265,69	199,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 426 024,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	825 000,00	825 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	825 000,00	825 000,00	100,0%
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:		10 230 200,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 917 883,60	
	Wymagalne		3 566 632,82	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 224 887,00	1 664 531,01	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 475 911,00	6 159 796,70	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		10 230 200,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 115 000,00	952 485,25	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 115 000,00	952 485,25	

Gmina Nowogród Bobrzański wykonała dochody w kwocie 16 196 037,22 zł, co stanowi 50,4% planowanych dochodów. Wydatki zostały wykonane w kwocie 15 929 373,75 zł, co stanowi 46,5% planowanych wydatków. Planowany budżet Gminy na rok 2016 r. zakłada deficyt w wysokości 2 126 024,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 266 663,47 zł.

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański, na dzień 30 czerwca 2016 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana. – wynik operacyjny budżetu stanowi kwotę 6 159 796,70 zł.

Informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za półrocze 2016 r. zawiera również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2016 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowogrodzie Bobrzańskim oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowogrodzie Bobrzańskim. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, zgodnie art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 266 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Nowogród Bobrzański w I półroczu 2016 r. przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2016 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 30 czerwca 2016, w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016r. odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr X/53/11 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2016 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2016 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Nowogród Bobrzański wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2016 wynosi 10 930 200,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Nowogród Bobrzański i jego spłaty wynika, że w latach 2016 - 2024 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

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		
2016	3,44%	8,50%	9,18%	5,06%	5,74%
2017	4,57%	6,26%	6,95%	1,69%	2,38%
2018	4,65%	5,70%	6,38%	1,05%	1,73%
2019	4,39%	6,42%	6,42%	2,03%	X
2020	4,80%	7,47%	7,47%	2,67%	X
2021	5,48%	7,59%	7,59%	2,11%	X
2022	5,47%	8,09%	8,09%	2,62%	X
2023	5,75%	8,39%	8,39%	2,64%	X
2024	5,70%	8,70%	8,70%	3,00%	X

W latach 2016 – 2024 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF, przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

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



Grażyna Radomska