

**Uchwała Nr 452 /2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 5 września 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), po zapoznaniu się informacją Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2017 r., **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Grażyna Radomska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2017 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 sierpnia 2017 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2017r. 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 2017 rok 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>36 602 290,84</b>	<b>17 974 235,09</b>	<b>49,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	32 473 135,84	17 840 474,32	54,9%
1.2.	dochody majątkowe	4 129 155,00	133 760,77	3,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	261 600,00	120 124,19	45,9%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	579 500,00	0,00	0,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	579 500,00	0,00	0,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>39 695 438,39</b>	<b>16 878 157,04</b>	<b>42,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	31 486 989,09	16 592 438,48	52,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 205 702,19	6 473 128,86	53,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 384 390,00	1 215 666,16	51,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	260 000,00	126 261,97	48,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 208 449,30	285 718,56	3,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 208 449,30	285 718,56	3,5%
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:	853 303,00	117 939,80	13,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	735 371,41	95 420,81	13,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	117 931,59	22 518,99	19,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)</b>	<b>-3 093 147,55</b>	<b>1 096 078,05</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 093 147,55</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 096 078,05</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 644 447,55</b>	<b>3 644 447,55</b>	<b>100,0%</b>
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.	splata 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:	3 644 447,55	3 644 447,55	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 093 147,55	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>551 300,00</b>	<b>551 300,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	551 300,00	551 300,00	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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>10 000 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>11 888 968,92</b>	
	Wymagalne		3 950 188,43	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		10 000 000,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	811 300,00	677 561,97	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	811 300,00	677 561,97	

Planowany budżet Gminy na rok 2017 r. zakłada deficyt w wysokości 3 093 147,55 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 1 096 078,05 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 2017 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2017 r.	wykonanie 30.06.2017 r.
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>986 146,75</b>	<b>1 248 035,84</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>4 630 594,30</b>	<b>4 892 483,39</b>

Informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za półrocze 2017 r. zawiera również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2017 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, a więc spełniają wymóg art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Nowogród Bobrzański w I półroczu 2017 r. przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchylenia 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 2017 r.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2017 r. spełnia wymogi określone w art. 266 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 30 czerwca 2017, 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 2017r. 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 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 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 2017 wynosi 10 000 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Nowogród Bobrzański i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa wyżej przedstawia się w okresie prognozy 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 )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2017	2,22%	6,98%	8,02%	4,76%	5,80%
2018	3,77%	4,97%	6,01%	1,20%	2,24%
2019	3,66%	4,67%	5,70%	1,01%	2,04%
2020	4,12%	5,31%	5,31%	1,19%	X
2021	4,72%	6,48%	6,48%	1,76%	X
2022	4,73%	6,94%	6,94%	2,21%	X
2023	4,99%	7,22%	7,22%	2,23%	X
2024	4,97%	7,53%	7,53%	2,56%	X

W latach 2017 – 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