

Uchwała Nr 421/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 sierpnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) 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 2014 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 2015 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 12 sierpnia 2015 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 2015r. 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 2015 rok przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|---------|-------------------------------|------------------|---------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 27 366 052,79 | 14 662 037,06 | 53,6% |
| 1.1. | dochody bieżące | 26 808 222,79 | 14 356 610,40 | 53,6% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 557 830,00 | 305 426,66 | 54,8% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 310 200,00 | 65 180,13 | 21,0% |

| | | | | |
|--------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 250 582,00 | 192 584,77 | 76,9% |
| a | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 248 400,00 | 190 402,77 | 76,7% |
| b | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 2 182,00 | 2 182,00 | 100,0% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 31 235 752,79 | 13 843 175,02 | 44,3% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 25 643 870,79 | 13 128 953,12 | 51,2% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 11 369 033,58 | 5 964 778,79 | 52,5% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 1 645 825,00 | 891 887,38 | 54,2% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 285 000,00 | 84 613,23 | 29,7% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 5 591 882,00 | 714 221,90 | 12,8% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 5 591 882,00 | 714 221,90 | 12,8% |
| 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: | 523 368,00 | 480 265,91 | 91,8% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 398 662,00 | 366 014,87 | 91,8% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 124 706,00 | 114 251,04 | 91,6% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -3 869 700,00 | 818 862,04 | |
| WFD | Deficyt | -3 869 700,00 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 818 862,04 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 5 000 000,00 | 2 651 024,98 | 53,0% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 5 000 000,00 | 400 000,00 | 8,0% |
| 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: | 0,00 | 2 251 024,98 | |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 1 130 300,00 | 1 130 300,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 1 130 300,00 | 1 130 300,00 | 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 | |

| | | | | |
|----------|---|--|---------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 6 455 200,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 8 966 336,80 | |
| | Wymagalne | | 3 131 883,75 | |

| | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 1 164 352,00 | 1 227 657,28 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 1 164 352,00 | 3 478 682,26 | |

| | | | | |
|------------|---|--------------|--------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | | 6 455 200,00 | |
| I.1.b | Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i> | | 6 455 200,00 | |
| I.1.c | Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i> | | 6 455 200,00 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 1 415 300,00 | 1 214 913,23 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 1 415 300,00 | 1 214 913,23 | |

Gmina Nowogród Bobrzański wykonała dochody w kwocie 14 662 037,06 zł, co stanowi 53,6% planowanych dochodów. Wydatki zostały wykonane w kwocie 13 843 175,02 zł, co stanowi 44,3% planowanych wydatków. Planowany budżet Gminy na rok 2015 r. zakłada deficyt w wysokości 3 869 700,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 818 862,04 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 2015 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu stanowi kwotę 3 478 682,26 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za półrocze 2015 r. zawiera również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2015 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.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2015 r. spełnia wymogi określone w art. 266 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.

Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Nowogród Bobrzański w I półroczu 2015 r. przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyłeń 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 2015 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 30 czerwca 2015, 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 2014r. 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 2015 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2015 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 2015 wynosi 6 455 200,00zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Nowogród Bobrzański i jego spłaty wynika, że w latach 2015 - 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) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3-2) | (4-2) |
| 2015 | 5,17% | 8,72% | 10,69% | 3,55% | 5,52% |
| 2016 | 4,40% | 6,76% | 8,73% | 2,36% | 4,33% |
| 2017 | 4,57% | 5,28% | 7,25% | 0,71% | 2,68% |
| 2018 | 4,65% | 6,69% | 6,69% | 2,04% | X |
| 2019 | 4,39% | 7,18% | 7,18% | 2,79% | 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 2015 – 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