

UCHWAŁA Nr 432/2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 24 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Bojadła informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2015

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 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.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Bojadła o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2015 r.,

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie z zastrzeżeniem opinuje przedłożoną przez Wójta Gminy Bojadła informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2015 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Bojadła, 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 Bojadła 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 Bojadła za I półrocze 2015r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XXXV/177/2010 Rady Gminy Bojadła z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,

Wykonanie budżetu Gminy Bojadła I półrocze 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	15 019 297,99	5 929 425,84	39,5%
1.1.	dochody bieżące	11 311 330,93	5 370 729,84	47,5%
1.2.	dochody majątkowe	3 707 967,06	558 696,00	15,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	30 000,00	5 700,00	19,0%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 735 467,06	562 012,31	15,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 735 467,06	562 012,31	15,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	16 449 917,46	10 480 608,20	63,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 185 205,49	5 316 451,73	52,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 256 706,83	2 766 134,83	52,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	561 000,00	269 468,30	48,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	398 000,00	101 556,33	25,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 264 711,97	5 164 156,47	82,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 264 711,97	5 164 156,47	82,4%
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:	6 103 233,50	5 146 977,03	84,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 397 605,00	1 501 803,53	62,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 705 628,50	3 645 173,50	98,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 430 619,47	-4 551 182,36	
WFD	Deficyt	-1 430 619,47	-4 551 182,36	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 930 619,47	4 665 987,87	118,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 400 000,00	4 135 368,40	121,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 547 605,00	1 491 348,53	96,4%
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:	530 619,47	530 619,47	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 500 000,00	0,00	0,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 500 000,00	0,00	0,0%
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:		10 435 368,40	
	Kredyty krótkoterminowe		3 635 368,40	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 449 352,61	
	Wymagalne		383 302,48	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 126 125,44	54 278,11	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 656 744,91	584 897,58	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		10 435 368,40	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		0,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		4 599 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 898 000,00	101 556,33	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 898 000,00	101 556,33	

Planowany budżet Gminy Bojadła na rok 2015 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 1 430 619,47 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje deficyt w wysokości 4 551 182,36 zł.

W uchwale budżetowej Gminy zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Bojadła 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 Bojadła za I półrocze 2015 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury. W informacjach o przebiegu wykonania planów finansowych Gminna Biblioteka Publiczna nie wykazała stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, a Gminny Ośrodek Kultury stanu należności, co jest niezgodne z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz z § 4 uchwały Nr XXXV/177/2010 Rady Gminy Bojadła z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Bojadła w I półroczu 2015 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 r.

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.

W latach 2015 – 2027 objętych prognozą zachowana jest 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.

Łączna kwota długu Gminy Bojadła wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej, na koniec 2015 roku wynosi 7 200 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2015 r. kwota długu wynosiła 10 435 368,40 zł.

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w związku z tym, że na dzień 30 czerwca 2015 r. Gmina Bojadła po wprowadzeniu do Wieloletniej Prognozy Finansowej wielkości wynikających z wykonania budżetu Gminy Bojadła za 2014 r. oraz zmian budżetu dokonanych uchwałą Nr VII/39/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2015 – relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dla roku budżetowego 2016 nie była spełniona. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiała 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	1,06%	5,75%	4,80%	4,69%	3,74%
2016	5,59%	6,20%	5,25%	0,61%	-0,34%
2017	4,03%	5,46%	4,51%	1,43%	0,48%
2018	5,24%	7,57%	7,57%	2,33%	X
2019	5,40%	7,68%	7,68%	2,28%	X
2020	5,49%	7,95%	7,95%	2,46%	X
2021	5,75%	8,61%	8,61%	2,86%	X

2022	5,78%	8,74%	8,74%	2,96%	X
2023	5,75%	8,77%	8,77%	3,02%	X
2024	5,88%	8,90%	8,90%	3,02%	X
2025	5,72%	9,26%	9,26%	3,54%	X
2026	5,94%	9,62%	9,62%	3,68%	X
2027	5,79%	9,98%	9,98%	4,19%	X

Na dzień wydania niniejszej opinii w wyniku dokonanych zmian przez Radę Gminy Bojadła w dniu 27 lipca 2015 r. uchwałą Nr VIII/42/15 w sprawie zmiany uchwały dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojadła na lata 2015-2027 oraz uchwałą Nr VIII/41/2015 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2015 r. - Gmina Bojadła spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Bojadła. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych po ww. zmianach 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	1,11%	5,75%	4,80%	4,64%	3,69%
2016	5,59%	6,67%	5,72%	1,08%	0,13%
2017	4,03%	5,93%	4,98%	1,90%	0,95%
2018	5,24%	8,04%	8,04%	2,80%	X
2019	5,40%	7,68%	7,68%	2,28%	X
2020	5,49%	7,95%	7,95%	2,46%	X
2021	5,75%	8,61%	8,61%	2,86%	X
2022	5,78%	8,74%	8,74%	2,96%	X
2023	5,75%	8,77%	8,77%	3,02%	X
2024	5,88%	8,90%	8,90%	3,02%	X
2025	5,72%	9,26%	9,26%	3,54%	X
2026	5,94%	9,62%	9,62%	3,68%	X
2027	5,79%	9,98%	9,98%	4,19%	X

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

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska
Grażyna Radomska

