

**UCHWAŁA Nr 474/2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 10 września 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Bojadła informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2014**

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 (j.t. 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 (j.t. 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 2014 r.,

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Bojadła informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2014 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 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi 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.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Bojadła I półrocze 2014 r. 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>11 776 028,02</b>	<b>5 402 640,96</b>	<b>45,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	9 857 374,66	5 286 851,96	53,6%
1.2.	dochody majątkowe	1 918 653,36	115 789,00	6,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	30 000,00	0,00	0,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 044 432,62	166 401,22	8,1%

a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 043 892,62	165 861,22	8,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	540,00	540,00	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>18 650 066,92</b>	<b>5 425 994,62</b>	<b>29,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 783 774,85	5 255 016,96	53,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 811 660,32	2 643 452,50	54,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	613 558,00	272 712,44	44,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	239 266,67	49 834,27	20,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 866 292,07	170 977,66	1,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 866 292,07	170 977,66	1,9%
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:	8 872 811,14	180 509,28	2,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 250 518,15	117 289,32	3,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 622 292,99	63 219,96	1,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-6 874 038,90</b>	<b>-23 353,66</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-6 874 038,90</b>	<b>-23 353,66</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>6 874 038,90</b>	<b>624 038,90</b>	<b>9,1%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	6 250 000,00	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	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:	624 038,90	624 038,90	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	624 038,90	624 038,90	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
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>3 050 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>1 907 139,32</b>	
	Wymagalne		374 831,18	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>73 599,81</b>	<b>31 835,00</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>		<b>31 835,00</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 050 000,00	
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>		0,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	239 266,67	49 834,27	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	239 266,67	49 834,27	

Planowany budżet Gminy Bojadła na rok 2014 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 6 874 038,90 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje deficyt w wysokości 23 353,66 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. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 31 835,00 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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 2014 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Bojadła w I półroczu 2014 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest z tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2014 r.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2014 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, wymienione jednostki kultury nie wykazały, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, a w informacji Gminnego Ośrodka Kultury zawarto jedynie sprawozdanie merytoryczne z działalności Ośrodka, co nie jest zgodne z wyżej powołanym przepisem 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.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2014 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Bojadła wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej, na koniec 2014 roku wynosi 9 300 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2014 r. kwota długu wynosiła 3 050 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Bojadła i jego spłaty wynika, że w latach 2014 - 2027 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	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniami)	Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń ( plan 3 kw)		Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	( lewa strona wzoru )	( prawa strona wzoru )		
2014	1,21%	6,62%		6,86%
2015	3,54%	5,62%		5,85%
2016	5,02%	6,39%		6,63%
2017	3,31%	4,75%		4,75%
2018	4,59%	6,52%		6,52%
2019	4,72%	6,07%		6,07%
2020	4,82%	7,27%		7,27%
2021	5,75%	7,95%		7,95%
2022	5,78%	8,31%		8,31%
2023	5,75%	8,55%		8,55%
2024	5,88%	8,90%		8,90%
2025	5,72%	9,26%		9,26%
2026	5,94%	9,62%		9,62%
2027	5,79%	9,98%		9,98%


W latach 2014 – 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.

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**

