

Uchwała Nr 500/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 16 września 2014 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bobrowice za I półrocze 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Bobrowice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Bobrowice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2014 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	14 835 055,48	7 958 930,35	53,6%
1.1.	dochody bieżące	13 638 379,48	7 511 213,41	55,1%
1.2.	dochody majątkowe	1 196 676,00	447 716,94	37,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	207 000,00	21 817,30	10,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 000 384,50	460 967,09	46,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	953 267,90	430 005,82	45,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	47 116,60	30 961,27	65,7%

2	Wydatki ogółem, w tym:	18 291 706,53	8 404 460,63	45,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 532 074,38	6 079 553,08	44,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 179 875,82	2 941 670,87	47,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	289 780,00	122 844,00	42,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	120 000,00	42 926,61	35,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 759 632,15	2 324 907,55	48,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 759 632,15	2 324 907,55	48,8%
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:	1 581 440,30	237 543,11	15,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 052 880,82	178 075,00	16,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	528 559,48	59 468,11	11,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 456 651,05	-445 530,28	
WFD	Deficyt	-3 456 651,05	-445 530,28	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 512 851,05	5 707 654,26	162,5%
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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	3 456 579,26	3 456 579,26	100,0%
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:	56 271,79	2 251 075,00	4000,4%
3.6.1	na pokrycie deficytu	71,79	0,00	0,0%

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	56 200,00	29 200,00	52,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	56 200,00	29 200,00	52,0%
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:		2 221 875,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 571 883,91	
	Wymagalne		1 105 839,16	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	106 305,10	1 431 660,33	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 619 156,15	7 139 314,59	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		2 221 875,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		2 221 875,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		2 221 875,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	176 200,00	72 126,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	176 200,00	72 126,61	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wynika, co następuje:

- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 7.958.930,35 zł, co stanowi 53,6 % planu, wydatki ogółem wykonano w kwocie 8.404.460,63 zł, stanowiącej 45,9 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2014 w wysokości 3.456.651,05 zł, pierwsze półrocze 2014 roku zamknięto deficytem w wysokości 445.530,28 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

- na koniec I półrocza 2014 roku Gmina Bobrowice posiadała dług w wysokości 2.221.875 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 7.511.213,41zł (przy planie 13.638.379,48 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 6.079.553,08 zł (przy planie 13.532.074,38 zł), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – cyt. wyżej - w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową prezentuje poniższa tabela:

LATA	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniach)	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	1,19%	12,46%	15,43%
2015	4,84%	11,68%	14,65%
2016	4,54%	5,95%	8,92%
2017	4,29%	6,41%	6,41%
2018	3,15%	8,58%	8,58%
2019	1,98%	9,97%	9,97%

Wskaźnik ten jest spełniony w każdym roku obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści, które nie mają wpływu na ogólną pozytywną ocenę wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.:

1. W części opisowej Informacji na str. 2 wpisano nieprawidłową kwotę przychodów: jest 3 043.638 zł, a winno być 3.127.638 zł (zgodnie z Uchwałą Rady Gminy XXI/208/13 z dnia 30 grudnia 2013r.).
2. W Informacji na str. 2 i na str.19 podano planowaną łączną kwotę spłat zobowiązań Gminy za I półrocze 2014 r., powołując się na nieaktualną podstawę prawną tj. na art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych - wskaźnik ten nie obowiązuje od 1 stycznia 2014r.
3. W załączniku nr 2 „wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2014r.” po stronie planu: dział 010, rozdział „1010” § 6050 oraz § 6059 wpisano nieprawidłowe kwoty. W paragrafie 6050 jest 135. 615 zł, a winno być 138.115 zł, natomiast w paragrafie 6059 jest ujęta kwota 485.545 zł, a winna być 483.045 zł. Ponadto błędnie zapisano symbole rozdziałów: 01008, 01010, 01030, 01095.
4. W załączniku nr 2 „wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2014r.” po stronie planu w dziale 853, rozdział 85395 w § 4117 i w § 4177 wpisano nieprawidłowe kwoty. W paragrafie 4117 jest podana kwota 28.725,37 zł, a winna być 3.105,37 zł, natomiast w paragrafie 4177 jest podana kwota 2.040 zł, a winna być 27.660 zł.
5. W załączniku nr 2 „wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2014r.” po stronie planu dział 926, rozdział 92601w paragrafach 4210,4260,4300 wpisano nieprawidłowe kwoty.
W paragrafie 4210 jest 18.400 zł, a winno być 18.406,30zł. W paragrafie 4260 jest ujęta kwota 10.500 zł, a winna być 10.000 zł. W paragrafie 4300 jest podana kwota 13.740,00 zł , a winna być 14.233,70 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Bobrowice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Bobrowicach.

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


Lidia Jaworska