



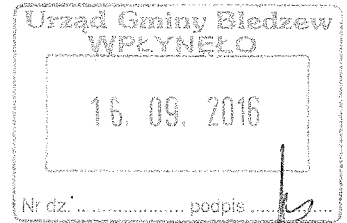
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 14.09.2016 r.

Z. Bzorkowski

RIO.II.K.0010.395.2016



**Pan
Leszek Zimny
Wójt Gminy Bledzew**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 395 / 2016** Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 12 września 2016 roku
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta **informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.**

Z-ca Prezesa Izby
Halina Lasota
Halina Lasota

Uchwała Nr 395 /2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 12 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2016 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. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Grażyna Radomska - 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 2016 r., poz. 561.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	16 690 886,10	8 472 197,50	50,8%
1.1.	dochody bieżące	16 497 886,10	8 457 309,45	51,3%
1.2.	dochody majątkowe	193 000,00	14 888,05	7,7%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	193 000,00	14 888,05	7,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	16 693 402,10	7 622 572,63	45,7%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	16 176 404,10	7 583 118,58	46,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 874 281,09	2 727 746,99	46,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	345 000,00	150 000,00	43,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	18 525,00	11 140,49	60,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	516 998,00	39 454,05	7,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	516 998,00	39 454,05	7,6%
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:	0,00	0,00	
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 516,00	849 624,87	
WFD	Deficyt	-2 516,00		
WFN	Nadwyżka		849 624,87	
3	Przychody ogółem, w tym:	652 500,00	2 645 937,09	405,5%
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.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	208 000,00	1 995 953,09	959,6%
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:	444 500,00	649 984,00	146,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	2 516,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	649 984,00	324 900,00	50,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	649 984,00	324 900,00	50,0%
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:		325 084,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 325 398,79	
	Wymagalne		2 078 111,46	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	321 482,00	874 190,87	
--	--	-------------------	-------------------	--

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	973 982,00	3 520 127,96	X
--	---	------------	--------------	---

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>	X	325 084,00	X
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	668 509,00	336 040,49	X
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	668 509,00	336 040,49	X

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 16 690 886,10 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2016 r. w wysokości 8 472 197,50 zł, co stanowi 50,8 % planu rocznego budżetu, jednakże Skład Orzekający zauważa, że dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 193 000,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2016 roku w wysokości 14 888,05 zł, co stanowi 7,7% planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 16 497 886,10 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2016 roku w wysokości 8 457 309,45 zł, tj. 51,3% planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 16 176 404,10 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2016 roku - w wysokości 7 583 118,58 zł, (46,9% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.
- wydatki budżetu na dzień 30 czerwca 2016 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 16 693 402,10 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2016 roku w wysokości 7 622 572,63 zł, co stanowiło 45,7% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 516 998,00 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2016 roku w wysokości 39 454,05 zł, co stanowi 7,6% planu rocznego wydatków budżetu.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za pierwsze półrocze 2016 r. wynika, że zadania inwestycyjne realizowane w 2016 r. stanowią wydatki na wykonanie dokumentacji umożliwiającej pozyskanie środków finansowych w nowej perspektywie finansowej na lata 2014-2020.

- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2016 w wysokości 2 516 zł, pierwsze półrocze 2016 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 849 624,87 zł,
- przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2016 roku przy planie po zmianach wynoszącym 652 500,00 zł, zostały wykonane w wysokości 2 645 937,09 zł, co stanowi 405,5 % planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2016 roku przychody stanowiły wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- rozchody budżetu przyjęte w planie po zmianach w wysokości 649 984,00 zł, zostały na dzień 30 czerwca 2016 roku wykonane w wysokości 324 900,00 zł, co stanowi 50% planu rocznego rozchodów.
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2016 roku Gmina Bledzew posiadała dług w wysokości 325 084,00 zł,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne stanowiły natomiast kwotę 2 078 111,46 zł. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Bledzew, działając poprzez swoje organy stanowiący oraz wykonawczy powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu gminy.
- na koniec I półrocza 2016 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 668 509,00 zł i została wykonana w kwocie 336 040,49 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2016 r., oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Bledzewie uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań. Przedstawiono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego „Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bledzewie” za pierwsze półrocze 2016 r.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Gminie Bledzew według stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. obrazuje poniższe zestawienie:

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)
2016	4,09%	8,94%	11,64%	4,85%	7,55%
2017	0,00%	5,97%	8,67%	5,97%	8,67%
2018	0,00%	3,20%	5,90%	3,20%	5,90%
2019	0,00%	2,56%	2,56%	2,56%	X
2020	0,00%	2,01%	2,01%	2,01%	X
2021	0,00%	3,01%	3,01%	3,01%	X
2022	0,00%	4,09%	4,09%	4,09%	X
2023	0,00%	5,49%	5,49%	5,49%	X
2024	0,00%	5,67%	5,67%	5,67%	X

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2016 r. zawiera informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych planowanych do realizacji według danych zawartych w WPF Gminy Bledzew w latach 2016-2019.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bledzew w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki na dzień 30 czerwca 2016 r. są zgodne z budżetem w zakresie planu i przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi w zakresie wykonania.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Bledzew o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

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.

Przewodniczący

Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski
/ Jarosław Kotowski /