

**Uchwała Nr 471 /2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 12 września 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2017 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku 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>17 309 855,48</b>	<b>9 875 405,16</b>	<b>57,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	17 050 592,48	9 785 429,16	57,4%
1.2.	dochody majątkowe	259 263,00	89 976,00	34,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	137 713,00	53 926,00	39,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>18 373 985,48</b>	<b>8 674 282,48</b>	<b>47,2%</b>

2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	17 050 592,48	8 566 409,56	50,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 988 800,57	2 804 032,64	46,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	379 200,00	192 000,00	50,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	0,00	0,00	
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	1 323 393,00	107 872,92	8,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 323 393,00	107 872,92	8,2%
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	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-1 064 130,00</b>	<b>1 201 122,68</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 064 130,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 201 122,68</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 064 130,00</b>	<b>3 430 044,29</b>	<b>322,3%</b>
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, w tym:	1 064 130,00	3 430 044,29	322,3%
3.3.1	na pokrycie deficytu	1 064 130,00	0,00	0,0%
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:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4.1.	splaty 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>0,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>9 461 271,57</b>	
	Wymagalne		2 712 426,58	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>0,00</b>	<b>1 219 019,60</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>1 064 130,00</b>	<b>4 649 063,89</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		0,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	0,00	0,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	0,00	0,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 17 309 855,48 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2017 r. w wysokości 9 875 405,16 zł, co stanowi 57,1% planu rocznego budżetu,

- dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 137 713,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2017 roku w wysokości 53 926,00 zł, co stanowi 39,2% planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 17 050 592,48 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2017 roku w wysokości 9 785 429,16 zł, tj. 57,4% planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 17 050 592,48 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2017 roku - w wysokości 8 566 409,56 zł, ( 50,2% 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 2017 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 18 373 985,48 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2017 roku w wysokości 8 674 282,48 zł, co stanowiło 47,2% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 1 323 393,00 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2017 roku w wysokości 107 872,92 zł, co stanowi 8,2% planu rocznego wydatków budżetu.

Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z faktu, że w pierwszym półroczu opracowano dokumentację projektową i przystąpiono do przetargów, natomiast realizacja i płatności nastąpią w drugim półroczu 2017 roku.

- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2017 w wysokości -1 064 130,00 zł, pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1 201 122,68 zł,
- przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2017 roku przy planie po zmianach wynoszącym 1 064 130,00 zł, zostały wykonane w wysokości 3 430 044,29 zł, co stanowi 322,3% planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2017 roku przychody stanowiła nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- rozchody budżetu w 2017 roku nie były planowane ani też nie zostały wykonane na dzień 30 czerwca 2017 roku.
- na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Bledzew nie posiadała długu,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań w tym wymagalnych. Należności wymagalne stanowiły natomiast kwotę 2 712 426,58 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2017 r., oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 )	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2017	0,00%	9,79%	11,20%	9,79%	11,20%
2018	0,00%	6,52%	7,93%	6,52%	7,93%
2019	0,16%	3,40%	4,81%	3,24%	4,65%
2020	0,08%	2,65%	2,65%	2,57%	X

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2017 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 2017-2020.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bledzew w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki na dzień 30 czerwca 2017 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 2017 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 /