

**Uchwała Nr 543 /2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 21 września 2018 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2018 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.)

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2018 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>19 424 106,00</b>	<b>9 820 963,99</b>	<b>50,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	17 498 245,00	9 813 416,45	56,1%
1.2.	dochody majątkowe	1 925 861,00	7 547,54	0,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	158 300,00	7 547,54	4,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 437 370,26	9 809,26	0,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 437 370,26	9 809,26	0,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>25 024 106,00</b>	<b>8 242 553,25</b>	<b>32,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 447 685,56	8 103 604,87	46,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 067 171,27	2 734 606,19	45,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	381 000,00	202 000,00	53,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	2 887,00	0,00	0,0%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	7 576 420,44	138 948,38	1,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 576 420,44	138 948,38	1,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 516 350,32	420,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 436 825,52	357,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 079 524,80	63,00	0,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-5 600 000,00</b>	<b>1 578 410,74</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-5 600 000,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 578 410,74</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 600 000,00</b>	<b>4 004 902,84</b>	<b>71,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	2 600 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	3 000 000,00	4 004 902,84	133,5%
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.6.	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.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>5 600 000,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 600 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	3 000 000,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	1 443 562,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	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>9 694 301,69</b>	
	Wymagalne		1 642 527,99	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>50 559,44</b>	<b>1 709 811,58</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>3 050 559,44</b>	<b>5 714 714,42</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 887,00	0,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 887,00	0,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 19 424 106,00 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2018 r. w wysokości 9 820 963,99 zł, co stanowi 50,6% planu rocznego budżetu,
- dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 158 300,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2018 roku w wysokości 7 547,54 zł, co stanowi 4,8 % planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 17 498 245,00 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2018 roku w wysokości 9 813 416,45 zł, tj. 56,1% planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 17 447 685,56 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2018 roku - w wysokości 8 103 604,87 zł, (46,4% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.
- wydatki budżetu na dzień 30 czerwca 2018 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 25 024 106,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2018 roku w wysokości 8 242 553,25 zł, co stanowiło 32,9% % planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 7 576 420,44 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2018 roku w wysokości

138 948,38 zł, co stanowiło 1,8% planu rocznego wydatków budżetu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w pierwszym półroczu 2018 roku.

- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2018 w wysokości -5 600 000,00 zł, pierwsze półrocze 2018 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1 578 410,74 zł,
- przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2018 roku przy planie po zmianach wynoszącym 5 600 000,00 zł, zostały wykonane w wysokości 4 004 902,84 zł, co stanowi 71,5% planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2018 roku przychody stanowiła nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- rozchody budżetu w 2018 roku nie były planowane ani też nie zostały wykonane na dzień 30 czerwca 2018 roku.
- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Bledzew nie posiadała długu,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań w tym wymagalnych. Należności wymagalne stanowiły natomiast kwotę 1 642 527,99 zł. Skład Orzekający dostrzega spadek należności wymagalnych budżetu względem wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, w którym należności wymagalne stanowiły kwotę 2 712 426,58 zł. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Bledzew, działając poprzez swoje organy stanowiący oraz wykonawczy powinna kontynuować działania mające na celu egzekwowanie należności wymagalnych budżetu gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2018 r., oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 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 )
2018	0,01%	8,06%	10,33%	8,05%	10,32%
2019	0,24%	4,32%	6,59%	4,08%	6,35%
2020	0,17%	3,59%	5,86%	3,42%	5,69%
2021	0,09%	4,36%	4,36%	4,27%	X
2022	0,00%	0,00%	0,00%		
2023	0,00%	0,00%	0,00%		
2024	0,00%	0,00%	0,00%		
2025	0,00%	0,00%	0,00%		
2026	0,00%	0,00%	0,00%		
2027	0,00%	0,00%	0,00%		
2028	0,00%	0,00%	0,00%		
2029	0,00%	0,00%	0,00%		
2030	0,00%	0,00%	0,00%		
2031	0,00%	0,00%	0,00%		
2032	0,00%	0,00%	0,00%		
2033	0,00%	0,00%	0,00%		
2034	0,00%	0,00%	0,00%		
2035	0,00%	0,00%	0,00%		
2036	0,00%	0,00%	0,00%		
2037	0,00%	0,00%	0,00%		
2038	0,00%	0,00%	0,00%		
2039	0,00%	0,00%	0,00%		

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2018 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 2018-2019.

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 2018 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 /