

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 22 września 2015 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brody za I półrocze 2015 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 2015 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2015 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku wynika, co następuje:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 064 748,19	6 693 826,78	55,5%
1.1.	dochody bieżące	10 655 491,19	5 906 716,38	55,4%
1.2.	dochody majątkowe	1 409 257,00	787 110,40	55,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 000,00	39 153,40	7,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	752 100,00	750 649,55	99,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	752 100,00	750 649,55	99,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	-
2	Wydatki ogółem, w tym:	11 198 719,19	5 598 331,27	50,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 569 617,76	5 555 365,96	52,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 667 724,84	2 427 430,93	52,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	367 900,00	190 650,00	51,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	66 000,00	33 036,42	50,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	629 101,43	42 965,31	6,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	629 101,43	42 965,31	6,8%

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:	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 -)	866 029,00	1 095 495,51	
WFD	Deficyt	-	-	
WFN	Nadwyżka	866 029,00	1 095 495,51	
3	Przychody ogółem, w tym:	350 000,00	656 389,54	187,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	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.	350 000,00	656 389,54	187,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	-
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 216 029,00	951 742,72	78,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 216 029,00	951 742,72	78,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	727 457,00	727 457,00	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	-
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	-
4.4.	inne cele	0,00	0,00	-

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 047 017,30	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 425 114,82	
Wymagalne		916 347,63	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	85 873,43	351 350,42	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	435 873,43	1 007 739,96	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		2 047 017,30	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 282 029,00	984 779,14	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	554 572,00	257 322,14	

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,

- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 6.693.826,78zł, co stanowi 55,5 % planu, wydatki ogółem wykonano w kwocie 5.598.331,27 zł stanowiącej 50,0 % planu,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2015 w wysokości 866.029 zł, pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.645.822,60 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2015 roku Gmina Brody posiadała dług w wysokości 2.047.017,30 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 5.906.716,38 zł (przy planie 10.655.491,19 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 5.555.365,96 zł (przy planie 10.569.617,76 zł), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- na koniec I półrocza 2015r. planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wyniosła 1.282.029 zł i została zrealizowana w kwocie 984.779,14 zł,
- 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 $[R+O]/[D]$ (planowana spłata zobowiązań) (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 2014)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie 2014)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	2,73%	5,55%	7,41%	2,82%	4,68%
2016	1,94%	3,97%	5,83%	2,03%	3,89%
2017	1,29%	4,03%	5,89%	2,74%	4,60%
2018	0,08%	4,16%	4,16%	4,08%	X
2019	0,16%	3,56%	3,56%	3,40%	X
2020	0,47%	3,28%	3,28%	2,81%	X
2021	0,75%	2,61%	2,61%	1,86%	X
2022	0,59%	2,65%	2,65%	2,06%	X
2023	0,85%	2,73%	2,73%	1,88%	X
2024	0,83%	2,83%	2,83%	2,00%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania WPF.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Brody o przebiegu wykonania budżetu Gminy **za I półrocze 2015 r.** jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2015 r., a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach.

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