

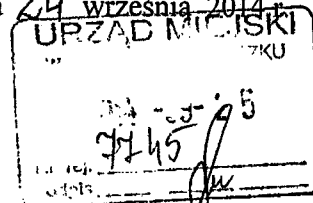


# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

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

Zielona Góra, dnia 24 września 2014 r.

RIO. V. 0010.139.2014



**Pan**  
**Wiesław Szkondziak**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasteczko**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 480 / 2014 Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 września 2014 roku  
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy informacji  
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

*Z poważaniem*  
Z-ca Prezesa Izby  
*Halina Lasota*  
**Halina Lasota**

**UCHWAŁA Nr 480/2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 24 września 2014 r.**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Nowego Miasteczka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko za I półrocze 2014 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Nowego Miasteczka o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko za I półrocze 2014 r.,

- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - Członek  
Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Nowego Miasteczka informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko za I półrocze 2014 r.

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Nowego Miasteczka, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko za I półrocze 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr XXXVII/241/2010 Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżet za I półrocze roku budżetowego. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Nowe Miasteczko za I półrocze 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 491 117,47	10 000 910,20	51,3%
1.1.	dochody bieżące	16 868 237,47	9 172 263,41	54,4%
1.2.	dochody majątkowe	2 622 880,00	828 646,79	31,6%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	300 000,00	48 766,82	16,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 505 570,71	931 835,82	37,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 482 811,21	931 059,98	37,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	22 759,50	775,84	3,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 409 687,47	9 323 668,16	45,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 799 138,98	7 861 985,24	46,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 707 764,83	3 650 141,64	47,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	224 898,59	30 408,00	13,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	550 000,00	217 924,77	39,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 610 548,49	1 461 682,92	40,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 610 548,49	1 461 682,92	40,5%
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:	3 481 242,79	1 563 766,29	44,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 505 057,71	1 506 709,94	60,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	976 185,08	57 056,35	5,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-918 570,00	677 242,04	
WFD	Deficyt	-918 570,00		
WFN	Nadwyżka		677 242,04	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 072 275,11	713 060,68	34,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 072 275,11	713 060,68	34,4%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	2 072 275,11	713 060,68	34,4%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 153 705,11	640 882,24	55,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 153 705,11	640 882,24	55,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	642 356,00	230 197,52	35,8%
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:		11 081 785,09	
	Kredyty krótkoterminowe		359 301,68	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 520 254,98	
	Wymagalne		4 398 020,03	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	69 098,49	1 310 278,17	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)		1 310 278,17	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		11 081 785,09	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		5 006 185,91	

I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		11 081 785,09	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 703 705,11	858 807,01	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 061 349,11	628 609,49	

Planowany budżet Gminy Nowe Miasteczko na rok 2014 r. zakłada deficyt w wysokości 918 570,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 677 242,04 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2014 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Nowe Miasteczko zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 1 310 278,17 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Nowym Miasteczku w I półroczu 2014 r. przebiegała generalnie prawidłowo. Skład Orzekający sygnalizuje jednak, że Gmina nie realizowała wydatków zaplanowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r., w tym informację o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2014 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Nowe Miasteczko wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2014 wynosi 12 270 483,78 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Nowe Miasteczko i jego spłaty wynika, że w latach 2014 - 2025 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

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	5,49%	6,55%	8,68%	
2015	2,31%	4,91%	7,04%	

2016	4,10%	4,42%	6,55%
2017	5,88%	7,67%	x
2018	7,08%	9,96%	x
2019	6,68%	10,16%	x
2020	5,83%	7,62%	x
2021	4,98%	5,14%	x
2022	4,61%	4,61%	x
2023	4,45%	4,84%	x
2024	5,45%	6,77%	x
2025	6,10%	8,21%	x

W latach 2014 – 2025 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF, przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

#### **POUCZENIE**

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Grażyna Radomska