

20.08.2020

Uchwała Nr 431/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 20 sierpnia 2020 roku

Przydział do

L.dz.

p. P. Konek + p. M. Piłkera
3662/20

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bobrowice za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających 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 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Bobrowice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Bobrowice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2020r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|--|----------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 19 324 321,04 | 9 800 331,33 | 50,7% |
| 1.1. | dochody bieżące | 18 906 069,04 | 9 740 423,88 | 51,5% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 418 252,00 | 59 907,45 | 14,3% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 183 700,00 | 40 081,74 | 21,8% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 254 652,00 | 35 100,00 | 13,8% |
| a | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 251 652,00 | 35 100,00 | 13,9% |
| b | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 3 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 26 241 269,36 | 8 209 879,70 | 31,3% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 18 771 093,05 | 8 142 193,24 | 43,4% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 7 253 138,20 | 3 196 994,77 | 44,1% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 677 407,02 | 273 946,02 | 40,4% |

| | | | | |
|----------|---|----------------------|---------------------|---------------|
| 2.3. | wydatki na obsługę długu jst | 20 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 7 470 176,31 | 67 686,46 | 0,9% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 7 470 176,31 | 67 686,46 | 0,9% |
| 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: | 86 985,02 | 76 183,88 | 87,6% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 76 886,92 | 69 968,85 | 91,0% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 10 098,10 | 6 215,03 | 61,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -6 916 948,32 | 1 590 451,63 | |
| WFD | Deficyt | -6 916 948,32 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 1 590 451,63 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 6 916 948,32 | 7 066 552,83 | 102,2% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 3 000 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne | 3 877 002,30 | 7 026 606,81 | 181,2% |
| 3.4. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | 39 946,02 | 39 946,02 | 100,0% |
| 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 finansach publicznych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.1. | spłaty 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 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | 6 916 948,32 | | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | 0,00 | | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | 3 000 000,00 | | |

| | | | | |
|-----------|---|---------------------|----------------------|--|
| 5.3. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | 3 877 002,30 | | |
| 5.5. | wolne środki | 0,00 | | |
| 5.4. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | 39 946,02 | | |
| 5.5. | spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych | 0,00 | | |
| 6 | Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp | | | |
| 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: | 0,00 | 0,00 | |
| 6.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 6.2. | Rozchody z tytułu spłaty 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 | |
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 0,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 13 230 499,91 | |
| | Wymagalne | | 783 563,11 | |
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 134 975,99 | 1 598 230,64 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp) | 4 011 978,29 | 8 624 837,45 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | łączna kwota długu na koniec okresu | | 0,00 | |

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku wynika, co następuje:

- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 9 800 331,33 zł, co stanowi 50,7 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 8 209 879,70 zł, stanowiącej 31,3 % planu. Na niskie wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 0,9 % planu (termin realizacji przypada w II półroczu br.),
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 4 830 251,670 zł, pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1 590 451,63 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Bobrowice nie posiadała długu,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych prezentuje poniższa tabela:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń | 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) |
| 2020 | 0,00% | 17,12% | 22,35% | 17,12% | 22,35% |
| 2021 | 0,99% | 9,08% | 14,31% | 8,09% | 13,32% |
| 2022 | 0,97% | 3,93% | 9,16% | 2,96% | 8,19% |
| 2023 | 2,82% | 5,99% | 5,99% | 3,17% | X |
| 2024 | 5,16% | 8,92% | 8,92% | 3,76% | X |
| 2025 | 4,93% | 10,03% | 10,03% | 5,10% | X |
| 2026 | 4,67% | 7,05% | 9,37% | 2,38% | 4,70% |

Wskaźnik ten jest spełniony w każdym roku obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jednocześnie wskazuje się, iż

- w informacji o kształtowaniu się WPF błędnie wykazano planowane wydatki budżetowe na obsługę długu w kwocie 0,00 zł, a powinno być 20 000,00 zł;
- w części opisowej dochodów budżetu podano kwotę wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 115 858,74 zł, prawidłowa kwota wpływów wynosi 120 748,92 zł;
- w załączniku nr 6 (wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych) błędnie wykazano kwoty wydatków wykonanych w rozdziale 85501 (jest 1 500 183,95 zł, a winno być 1 502 354,57 zł).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Bobrowice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2020 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Bobrowicach, w której uwzględniono stan należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 pkt 1) ustawy o finansach publicznych.

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