

15.09.2021 H. Kiedman

Uchwała Nr 435 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 15 września 2021 roku

Przydział do
L.dz. 4294/21

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bobrowice za I półrocze 2021 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. Jarosław Kotowski - 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Bobrowice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 616 045,15	10 777 594,32	54,9%
1.1.	dochody bieżące	19 459 901,15	10 491 718,76	53,9%
1.2.	dochody majątkowe	156 144,00	285 875,56	183,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	51 622,00	35 310,48	68,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	60 097,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	55 597,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 500,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	27 038 180,15	9 214 035,38	34,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 794 063,25	8 483 640,82	45,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 746 863,29	3 873 536,01	50,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	620 384,00	294 000,00	47,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	46 000,00	10 810,99	23,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 244 116,90	730 394,56	8,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 244 116,90	730 394,56	8,9%
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:	971 700,00	0,00	0,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	967 200,00	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 500,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 422 135,00	1 563 558,94	

WFD	Deficyt	-7 422 135,00		
WFN	Nadwyżka		1 563 558,94	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 472 135,00	10 276 307,51	137,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 303 530,00	777 365,91	59,6%
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	4 236 094,00	7 566 430,60	178,6%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 932 511,00	1 932 511,00	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:	50 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	50 000,00	0,00	0,0%
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:	7 422 135,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 303 530,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	4 186 094,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 932 511,00		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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:		2 414 782,50	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 398 975,71	
	Wymagalne		617 749,04	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	665 837,90	2 008 077,94	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 901 931,90	9 574 508,54	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 414 782,50	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wynika, co następuje:

- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 10.777.594,32 zł, co stanowi 54,9 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 9.214.035,38 zł, stanowiącej 34,1 % planu. Na niskie wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 8,9 % planu (termin realizacji przypada w II półroczu br.),
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 w wysokości 7.422.135 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.563.558,94 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2021 roku Gmina Bobrowice posiadała dług w kwocie 2.414.782,50 zł ,
- 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 2009 r. 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)
2021	0,65%	14,48%	19,23%	13,83%	18,58%
2022	0,97%	8,52%	13,27%	7,55%	12,30%
2023	2,80%	5,77%	10,52%	2,97%	7,72%
2024	5,13%	8,36%	8,36%	3,23%	X
2025	3,87%	10,61%	10,61%	6,74%	X
2026	5,58%	9,60%	11,78%	4,02%	6,20%

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

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści

- w załączniku nr 3 - Przychody i rozchody budżetu - nie wykazano wykonania przychodów i rozchodów. W I półroczu 2021r. Gmina zaciągnęła zobowiązanie , co wynika jednoznacznie ze sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie - w kwocie 777.365,91 zł. W budżecie na 2021 rok w przychodach zaplanowano kredyty i pożyczki (§ 952) w kwocie 1.303.530 zł. Ustalono także w uchwale budżetowej na 2021 rok limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, o których mowa art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - na finansowanie planowanego deficytu budżetu. W uchwale budżetowej organ wykonawczy nie został upoważniony na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych do zaciągania zobowiązań długoterminowych. Rada Gminy nie podjęła stosowanej uchwały w badanym okresie o zaciągnięciu tego zobowiązania. Uchwała w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze została podjęta przez Radę Gminy Bobrowice nr X/146/20 w dniu 23 kwietnia 2020 r. Postanowiono w tej uchwale o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 3.000.000 zł na planowany deficyt związany z realizacją zadania inwestycyjnego „Przebudowa z rozbudową oczyszczalni ścieków Dychów”. Deficyt dotyczył tylko roku 2020 , a nie 2021 r., nie było w niej mowy o transzowaniu pożyczki w następnym roku budżetowym. Uchwała ta nie została zmieniona w 2020 r., zatem na jej podstawie nie można było zaciągnąć zobowiązania w 2021 r.

- w załączniku nr 4 – Dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii za I półrocze 2021 r. nie wykazano dochodów (§ 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Bobrowice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej

Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2021 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 nie uwzględniono stanu 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