

09.09.2022

Przydział do

L.dz.



Uchwała Nr 438 /2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 9 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bobrowice za I półrocze 2022 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Bobrowice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	28 234 788,68	11 817 083,59	41,9%
1.1.	dochody bieżące	19 282 046,50	11 554 274,02	59,9%
1.2.	dochody majątkowe	8 952 742,18	262 809,57	2,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 154 000,00	14 321,81	1,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 467 132,70	505 031,70	34,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 462 632,70	505 031,70	34,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 500,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	35 572 240,44	10 373 296,29	29,2%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	19 378 154,74	10 277 811,83	53,0%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 479 531,23	4 488 876,11	52,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 056 663,03	506 004,00	47,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	53 300,00	16 900,28	31,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	16 194 085,70	95 484,46	0,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 194 085,70	95 484,46	0,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 240 768,70	75 703,12	2,3%

2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 240 768,70	75 703,12	2,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 337 451,76	1 443 787,30	
WFD	Deficyt	-7 337 451,76		
WFN	Nadwyżka		1 443 787,30	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 437 451,76	10 546 479,75	141,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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 pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	3 181 759,47	6 290 787,46	197,7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 205 692,29	2 205 692,29	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	2 050 000,00	2 050 000,00	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	100 000,00	50 000,00	50,0%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	100 000,00	50 000,00	50,0%
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:	7 337 451,76		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	3 081 759,47		
5.5.	wolne środki	2 050 000,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 205 692,29		
5.7.	splata udziel. 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 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 649 538,22	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		913 864,66	
	Wymagalne		747 893,22	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-96 108,24	1 276 462,19	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	7 341 343,52	11 822 941,94	
I.	Kwota długu:			

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wynika, co następuje:

- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 11.817.083,59 zł, co stanowi 41,9 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 10.373.296,29 z zł, stanowiącej 29,2 % planu. Na niskie wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 0,6 % planu (termin realizacji inwestycji przypada w II półroczu br.),
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 w wysokości 7.337.451,76 zł, pierwsze półrocze 2022 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.443.787,30 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2022 roku Gmina Bobrowice posiadała dług w kwocie 2.649.538,22 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)
2022	0,99%	18,98%	21,24%	17,99%	20,25%
2023	2,88%	16,38%	18,65%	13,50%	15,77%
2024	4,35%	13,90%	16,17%	9,55%	11,82%
2025	4,00%	10,75%	13,02%	6,75%	9,02%
2026	5,26%	6,87%	9,15%	1,61%	3,89%

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 załączniku nr 5 (Zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy Bobrowice w I półroczu 2022 r.) w dziale 754, rozdziale 75412 paragraf 2820 wykazano w nieprawidłowej wysokości 21.530 zł, a winno być 16. 530 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 2022 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2022 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 planów finansowych, w których nie uwzględniono stanu należności i zobowiązań, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w planie finansowym GOKiS wykazano plan dotacji z budżetu Gminy w kwocie 650.000 zł, zamiast w kwocie 668.700 zł.

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