

**Uchwała Nr 491 /2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 18 września 2019 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2019 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Grażyna Radomska - 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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>19 280 971,40</b>	<b>10 628 872,22</b>	<b>55,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	18 000 758,40	9 472 849,22	52,6%
1.2.	dochody majątkowe	1 280 213,00	1 156 023,00	90,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	22 770,00	11 180,00	49,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 282 029,45	1 140 163,00	88,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 267 096,14	1 140 163,00	90,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 933,31	0,00	0,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>18 619 587,14</b>	<b>8 376 791,44</b>	<b>45,0%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 488 098,22	8 324 518,04	47,6%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 408 569,21	2 916 490,43	45,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	409 000,00	235 000,00	57,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 397,00	1 511,32	63,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 131 488,92	52 273,40	4,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 131 488,92	52 273,40	4,6%
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:	170 598,06	27 564,71	16,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	151 355,00	23 430,02	15,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	19 243,06	4 134,69	21,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>661 384,26</b>	<b>2 252 080,78</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>661 384,26</b>	<b>2 252 080,78</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>437 908,74</b>	<b>2 254 577,40</b>	<b>514,9%</b>
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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	437 908,74	1 155 284,40	263,8%
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	0,00	1 099 293,00	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 099 293,00</b>	<b>1 099 293,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 099 293,00	1 099 293,00	100,0%
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	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>0,00</b>		
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	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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:	1 099 293,00	1 099 293,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		0,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		7 484 026,57	
	Wymagalne		1 883 452,50	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>512 660,18</b>	<b>1 148 331,18</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>950 568,92</b>	<b>3 402 908,58</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 101 690,00	1 100 804,32	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 101 690,00	1 100 804,32	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 19 280 971,40 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2019 r. w wysokości 10 628 872,22 zł, co stanowi 55,1% planu rocznego budżetu,
- dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 22 770,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 11 180,00 zł, co stanowi 49,1 % planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 18 000 758,40 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 9 472 849,22 zł, tj. 52,6% planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 17 488 098,22 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2019 roku - w wysokości 8 324 518,04 zł, (47,6% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ust. 1

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku jest zachowana.

- wydatki budżetu na dzień 30 czerwca 2019 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 18 619 587,14 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 8 376 791,44 zł, co stanowiło 45,0 % planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 1 131 488,92 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 52 273,40 zł, co stanowiło 4,6% planu rocznego wydatków budżetu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w pierwszym półroczu 2019 roku.
- przy planowanej nadwyżce budżetu po zmianach na rok 2019 w wysokości 661 384,26 zł, pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2 252 080,78 zł,
- przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2019 roku przy planie po zmianach wynoszącym 437 908,74 zł, zostały wykonane w wysokości 2 254 577,40 zł, co stanowi 514,9% planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2019 roku przychody stanowiła nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych oraz wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tych przepisów obowiązującym w 2019 roku.
- rozchody budżetu w 2019 roku planowane w wysokości 1 099 293,00 zł, zostały wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 1 099 293,00 zł, co stanowi 100% planu rocznego.
- na koniec I półrocza 2019 roku Gmina Bledzew nie posiadała długu.
- według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- Należności wymagalne Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2019 r. stanowiły kwotę 1 883 452,50 zł. Na koniec pierwszego półrocza 2018 r. należności wymagalne stanowiły kwotę 1 642 527,99 zł. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Bledzew, działając poprzez swoje organy stanowiący oraz wykonawczy powinna kontynuować działania mające na celu egzekwowanie należności wymagalnych budżetu gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. przedłożono również informację

o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym informację o przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Bledzewie uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań. Przedstawiono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego „Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bledzewie” za pierwsze półrocze 2019 r.

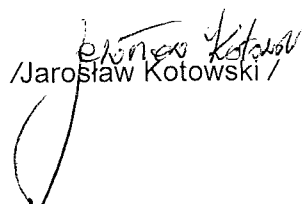
Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku w Gminie Bledzew według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. obrazuje poniższe zestawienie:

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)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2019	5,71%	7,88%	9,39%	2,17%	3,68%
2020	0,00%	5,25%	6,76%	5,25%	6,76%
2021	0,00%	4,55%	6,07%	4,55%	6,07%
2022	0,00%	5,04%	5,04%	5,04%	X
2023	0,00%	0,00%	0,00%		
2024	0,00%	0,00%	0,00%		

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Bledzew o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
/Jarosław Kotowski/