

Uchwała Nr 260 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Bledzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Bledzew sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Grażyna Radomska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Bledzew sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za 2019 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera również informację dotyczącą wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bledzewie. Skład Orzekający stwierdza, że na koniec 2019 r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Bledzewie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bledzew za 2019 rok zawiera także sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Bledzewie.
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,

- Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2019 r. zawiera elementy określone art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz.2010 ze zm.),
- Wójt Gminy Bledzew przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Bledzew, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 789 999,54	21 736 054,74	99,8%
1.1.	dochody bieżące	19 461 665,49	19 516 177,69	100,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 328 334,05	2 219 877,05	95,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	95 487,00	91 490,00	95,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 876 575,12	1 893 495,73	100,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 861 641,81	1 877 605,77	100,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 933,31	15 889,96	106,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 228 615,28	19 830 150,13	93,4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	18 758 786,52	18 034 981,98	96,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 299 314,68	6 147 845,72	97,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	509 000,00	460 014,98	90,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 512,00	1 511,32	100,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 469 828,76	1 795 168,15	72,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 469 828,76	1 795 168,15	72,7%
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:	990 138,73	938 194,19	94,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	835 996,97	784 427,36	93,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	154 141,76	153 766,83	99,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	561 384,26	1 905 904,61	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	561 384,26	1 905 904,61	
3	Przychody ogółem, w tym:	537 908,74	2 254 577,40	419,1%
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	537 908,74	1 155 284,40	214,8%
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	Rozchody ogółem, w tym:	1 099 293,00	1 099 293,00	100,0%
4.1.	spląty 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	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
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	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 realizacje 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 spląty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje 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	
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:		5 637 251,85	
	Wymagalne		1 845 835,24	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	702 878,97	1 481 195,71	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 240 787,71	3 735 773,11	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	1 100 805,00	1 100 804,32	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	1 100 805,00	1 100 804,32	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Bledzew za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 nadwyżką budżetu w wysokości 1 905 904,61 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu po zmianach w wysokości 561 384,26 zł.

Na koniec roku 2019 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności ogółem na koniec 2019 r. stanowiły kwotę 5 637 251,85 zł, natomiast należności wymagalne na koniec 2019 r. wynosiły 1 845 835,24 zł. Skład Orzekający wskazuje na wysoką kwotę należności ogółem Gminy Bledzew oraz na konieczność intensyfikacji działań zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu.

Przy realizacji budżetu Gminy Bledzew na koniec 2019 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana. W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących powstał dodatni wynik operacyjny brutto.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	702 878,97	1 481 195,71
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 240 787,71	3 735 773,11

Na koniec 2019 r. Gmina Bledzew nie posiadała długu.

Zestawienie dochodów i wydatków w rozdziale 85153,85154,90019,90002

Nazwa Gminy	Typ Gminy	Dochody			Wydatki			Różnica	
BLEDZEW	2	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
Alkohol i nark	Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	48,559.00	48,843.33	100.58	50,225.59	50,202.65	99.95	1,666.59	1,359.32
Ochrona Środowiska	Dochody 90019; Wydatki 90019	5,500.00	2,753.07	50.05	6,500.73	4,707.46	72.41	1,000.73	1,954.39
Gospodarka odpadami	Dochody §049 w 90002;Wydatki 90002	470,958.00	472,060.80	100.23	511,126.74	499,492.36	97.72	40,168.74	27,431.56

Z prognozy kwoty długu Gminy Bledzew i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2022 (lata objęte prognozą) Gmina Bledzew spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Bledzew 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)
2019	5,46%	7,88%	9,39%	2,42%	3,93%
2020	0,00%	5,56%	7,07%	5,56%	7,07%
2021	0,00%	4,86%	6,38%	4,86%	6,38%
2022	0,00%	5,35%	5,35%	5,35%	X

Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 6 sprawozdania z wykonania budżetu, w tabeli, w pozycji „dotacje na zadania bieżące” w kolumnie wykonanie 2019 powinna być wpisana wielkość 460 014,98 zł.

Na stronie 7 sprawozdania z wykonania budżetu, w tabeli, w pozycji „należności oraz wybrane aktywa finansowe” w kolumnie wykonanie 2019 powinna być wpisana wielkość 5 637 251,85 zł.

Na stronie 28 sprawozdania z wykonania budżetu, w części opisowej wydatków bieżących, w pkt 2) „dotacje na zadania bieżące” prawidłowy plan to 509 000 zł, wykonanie powinno zatem stanowić kwotę 460 014,98 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały z zastrzeżeniem art. 15zr ustawy z dnia 02 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020.374 ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski