

Uchwała Nr 478/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew 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 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 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 2019 r. poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za pierwsze półrocze 2020 r.,

postanawia

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

U z a s a d n i e

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 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 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21,480,012.38	11,529,922.03	53.7%
1.1.	dochody bieżące	21,288,829.79	11,397,828.21	53.5%
1.2.	dochody majątkowe	191,182.59	132,093.82	69.1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	155,656.00	132,093.82	84.9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	659,022.90	442,269.28	67.1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	576,950.40	380,089.68	65.9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	82,072.50	62,179.60	75.8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	22,866,536.62	9,402,625.98	41.1%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	20,552,877.12	9,263,743.50	45.1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6,884,333.41	3,017,569.92	43.8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	584,878.02	185,912.18	31.8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	0.00	0.00	
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0.00	0.00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2,313,659.50	138,882.48	6.0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2,313,659.50	138,882.48	6.0%
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:	651,978.53	239,711.97	36.8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	568,570.40	206,080.60	36.2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	83,408.13	33,631.37	40.3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1,386,524.24	2,127,296.05	
WFD	Deficyt	-1,386,524.24		
WFN	Nadwyżka		2,127,296.05	
3	Przychody ogółem, w tym:	1,386,524.24	3,061,189.01	220.8%
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.	spłata pożyczek udzielonych	0.00	0.00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1,348,691.27	3,010,412.04	223.2%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	37,832.97	50,776.97	134.2%
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:	1,386,524.24		
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	1,348,691.27		
5.5.	wolne środki	0.00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	37,832.97		
5.5.	spłaty udziel. 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:		9,702,815.65	
	Wymagalne		1,907,040.43	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	735,952.67	2,134,084.71	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2,084,643.94	5,144,496.75	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0.00	

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

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 11,529,922.03 zł, co stanowi 53.7% planu rocznego dochodów budżetu;
- wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 9,402,625.98 zł, co stanowi 41.1% planu rocznego wydatków budżetu;

- wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 2,313,659.50 zł zrealizowano na dzień 30 czerwca 2020 r. w wysokości 138,882.48 zł, co stanowi 6.0% planu wydatków;
- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach w wysokości 1,386,524.24 zł, pierwsze półrocze 2020 r. zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 2,127,296.05 zł;
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu oraz po stronie wykonania;
- na koniec pierwszego półrocza 2020 r. Gmina Bledzew nie posiadała długu;
- według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- należności wymagalne Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2020 r. stanowiły kwotę 1,907,040.43 zł. Na koniec pierwszego półrocza 2019 r. należności wymagalne Gminy Bledzew stanowiły kwotę 1, 883, 452.50 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kowty należności wymagalnych budżetu względem wykonania budżetu za półrocze 2019 roku. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Bledzew, działając poprzez swoje Organy stanowiący oraz wykonawczy powinna zintensyfikować działania mające na celu efektywne dochodzenie należności wymagalnych budżetu gminy mając na względzie instrumenty przewidziane przez obowiązujące przepisy prawa w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2020 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Bledzewie za I półrocze 2020 r. uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań. Na dzień 30 czerwca 2020 r. w Bibliotece Publicznej w Bledzewie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki komunalnej w Bledzewie za pierwsze półrocze 2020 r. Na dzień 30 czerwca 2020 r. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Bledzewie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. w Gminie Bledzew 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	0.00%	11.73%	13.82%	11.73%	13.82%
2021	0.00%	9.68%	11.78%	9.68%	11.78%
2022	0.00%	6.61%	8.70%	6.61%	8.70%
2023	0.00%	6.48%	6.48%	6.48%	X

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 2020 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