

Uchwała Nr 456 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Bledzew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

U z a s a d n i e 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 2021 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27,356,951.01	13,982,517.83	51.1%
1.1.	dochody bieżące	21,313,438.01	11,482,267.83	53.9%
1.2.	dochody majątkowe	6,043,513.00	2,500,250.00	41.4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	101,960.00	250.00	0.2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	834,319.42	135,169.42	16.2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	820,091.06	120,941.06	14.7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	14,228.36	14,228.36	100.0%

2	Wydatki ogółem, w tym:	33,374,016.08	9,663,228.73	29.0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	20,302,323.90	9,582,928.33	47.2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6,913,647.98	3,221,596.96	46.6%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	434,150.00	245,285.20	56.5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	17,600.00	0.00	0.0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0.00	0.00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	13,071,692.18	80,300.40	0.6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13,071,692.18	80,300.40	0.6%
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:	578,014.12	122,138.31	21.1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	374,920.21	109,281.74	29.1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	203,093.91	12,856.57	6.3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-6,017,065.07	4,319,289.10	
WFD	Deficyt	-6,017,065.07		
WFN	Nadwyżka		4,319,289.10	
3	Przychody ogółem, w tym:	6,017,065.07	5,760,768.29	95.7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1,000,000.00	0.00	0.0%
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	2,590,663.00	3,334,366.22	128.7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2,426,402.07	2,426,402.07	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:	0.00	0.00	
4.1.	splaty 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:	6,017,065.07		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0.00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1,000,000.00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0.00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	2,590,663.00		
5.5.	wolne środki	0.00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2,426,402.07		
5.5.	splaty 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:		14,518,765.01	
	Wymagalne		1,794,839.28	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1,011,114.11	1,899,339.50	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3,601,777.11	5,233,705.72	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0.00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Bledzew za I półrocze 2021 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 27,356,951.01 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2021 r. w wysokości 13,982,517.83 zł, co stanowi 51.1% planu rocznego budżetu,
- wydatki budżetu Gminy Bledzew na dzień 30 czerwca 2021 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 33,374,016.08 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2021 roku w wysokości 9,663,228.73 zł, co stanowiło 29.0% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 13,071,692.18 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2021 roku w wysokości 80,300.40 zł, co stanowiło 0,6% planu rocznego wydatków budżetu.

- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2021 w wysokości 6,017,065.07 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 4,319,289.10 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Gmina Bledzew nie posiadała długu,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina Bledzew nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- Należności wymagalne Gminy Bledzew stanowiły na dzień 30 czerwca 2021 r. kwotę 1 794 839,28 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 r. należności wymagalne Gminy Bledzew stanowiły kwotę 1 907 040,43 zł. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Bledzew, działając poprzez swoje Organy stanowiący oraz wykonawczy powinna kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację finansową w tym zakresie.
- Na koniec I półrocza 2021 r. w Gminie Bledzew uzyskano dodatni wynik operacyjny brutto, co oznacza, że wydatki bieżące gminy w I półroczu 2021 r. były w całości finansowane dochodami bieżącymi.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich na dzień 30 czerwca 2021 r., a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Bledzewie za I półrocze 2021 r. - uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawiono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bledzewie za pierwsze półrocze 2021 r.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Gminie Bledzew według stanu na dzień 30 czerwca 2021 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	0.13%	12.02%	15.99%	11.89%	15.86%
2022	1.55%	9.87%	13.84%	8.32%	12.29%
2023	2.84%	9.25%	13.22%	6.41%	10.38%

2024	2.70%	10.72%	10.72%	8.02%	X
2025	0.00%	0.00%	0.00%		

Skład Orzekający wskazuje, że na str. 15 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bledzew za pierwsze półrocze 2021 r. - w tabeli „należności – zaległości” nie ujęto kwoty 250 zł z rozdziału 70005, § 0770, przez co łączna kwota w tabeli jest zaniżona, a powinna wynosić prawidłowo (zgodnie ze sprawozdaniem z Rb-27S) 1 783 892,02 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Bledzew o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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