

Uchwała Nr 421 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 8 września 2021 roku

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Wójta Gminy Bogdaniec 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 Bogdaniec 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:	42,820,673.86	21,548,448.46	50.3%
1.1.	dochody bieżące	35,751,228.86	19,586,716.27	54.8%
1.2.	dochody majątkowe	7,069,445.00	1,961,732.19	27.7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	850,000.00	200,210.00	23.6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2,711,000.00	600,000.00	22.1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2,711,000.00	540,000.01	19.9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0.00	59,999.99	

2	Wydatki ogółem, w tym:	43,557,375.53	18,913,127.30	43.4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	33,031,099.53	16,716,463.32	50.6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13,161,372.57	7,052,782.17	53.6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	672,919.00	265,942.25	39.5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	250,000.00	48,085.00	19.2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0.00	0.00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	10,526,276.00	2,196,663.98	20.9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10,526,276.00	2,196,663.98	20.9%
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:	4,503,925.00	153,636.79	3.4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2,941,000.00	111,984.60	3.8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1,562,925.00	41,652.19	2.7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-736,701.67	2,635,321.16	
WFD	Deficyt	-736,701.67		
WFN	Nadwyżka		2,635,321.16	
3	Przychody ogółem, w tym:	2,136,701.67	4,278,455.99	200.2%
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	0.00	0.00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2,079,531.67	2,669,956.00	128.4%
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	57,170.00	1,608,499.99	2813.5%
3.7.	Inne źródła	0.00	0.00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1,400,000.00	0.00	0.0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1,400,000.00	0.00	0.0%
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:	736,701.67		
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	57,170.00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	679,531.67		
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:		7,500,000.00	
	Kredyty krótkoterminowe		0.00	
	Zobowiązania wymagalne		0.00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9,086,221.65	
	Wymagalne		2,368,654.68	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2,720,129.33	2,870,252.95	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2,777,299.33	4,478,752.94	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7,500,000.00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Bogdaniec 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 42,820,673.86 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2021 r. w wysokości 21,548,448.46 zł, co stanowi 50.3% planu rocznego budżetu,
- wydatki budżetu Gminy Bogdaniec na dzień 30 czerwca 2021 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 43,557,375.53 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2021 roku w wysokości 18,913,127.30 zł, co stanowiło 43.4% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 10,526,276.00 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2021 roku w wysokości 2,196,663.98 zł, co stanowiło 20,9% planu rocznego wydatków budżetu.

- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2021 w wysokości 736,701.67 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 2,635,321.16 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Gmina Bogdaniec posiadała dług w wysokości 7,500,000.00 zł stanowiący 17,51% planowanych dochodów po zmianach,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Gmina Bogdaniec nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- Należności wymagalne Gminy Bogdaniec stanowiły na dzień 30 czerwca 2021 r. kwotę 2,368,654.68 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 r. należności wymagalne Gminy Bogdaniec stanowiły kwotę 2 508 819,46 zł. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Bogdaniec, działając poprzez swoje Organy stanowiący oraz wykonawczy powinna kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację finansową Gminy Bogdaniec w tym zakresie.
- Na koniec I półrocza 2021 r. w Gminie Bogdaniec 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 Bogdaniec na dzień 30 czerwca 2021 r., a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminy - Biblioteki Publicznej za I półrocze 2021 r. - uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Gminie Bogdaniec 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	7.29%	12.96%	13.55%	5.67%	6.26%
2022	8.53%	13.48%	14.06%	4.95%	5.53%
2023	8.22%	14.10%	14.69%	5.88%	6.47%
2024	7.49%	13.98%	13.98%	6.49%	X
2025	3.42%	12.15%	12.15%	8.73%	X
2026	3.24%	10.69%	10.88%	7.45%	7.64%
2027	3.01%	10.52%	10.71%	7.51%	7.70%
2028	2.73%	10.20%	10.20%	7.47%	X

2029	0.00%	9.48%	9.48%	9.48%	X
2030	0.00%	7.86%	7.86%	7.86%	X
2031	0.00%	6.14%	6.14%	6.14%	X

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Bogdaniec 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