

e-PUAP



Uchwała Nr 213 /2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Bogdaniec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 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 2021 r. poz. 305) 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 Bogdaniec sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2020, 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 Bogdaniec za 2020 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 Bogdaniec sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bogdaniec za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok 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,
- 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,
- Wójt Gminy Bogdaniec przedstawił informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Bogdaniec, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	41 456 081,66	39 368 537,91	95,0%
1.1.	dochody bieżące	34 909 861,66	34 283 840,70	98,2%
1.2.	dochody majątkowe	6 546 220,00	5 084 697,21	77,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	660 593,00	538 288,50	81,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 564 661,91	1 291 274,34	82,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 544 700,00	1 271 312,93	82,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	19 961,91	19 961,41	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	44 263 677,66	38 104 799,57	86,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	33 255 941,14	32 245 459,17	97,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 043 404,50	12 776 986,86	98,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 228 260,00	1 226 665,34	99,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	350 000,00	190 441,00	54,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 007 736,52	5 859 340,40	53,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 007 736,52	5 859 340,40	53,2%
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:	1 950 194,91	1 926 842,78	98,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 359 166,66	1 339 780,51	98,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	591 028,25	587 062,27	99,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 807 596,00	1 263 738,34	
WFD	Deficyt	-2 807 596,00		
WFN	Nadwyżka		1 263 738,34	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 207 596,00	4 323 964,81	102,8%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 334 669,80	2 334 669,80	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	1 872 926,20	1 989 295,01	106,2%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 400 000,00	1 400 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 400 000,00	1 400 000,00	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	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
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:		6 728 128,40	
	Wymagalne		2 432 377,62	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 653 920,52	2 038 381,53	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 526 846,72	4 027 676,54	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 500 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Bogdaniec za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 nadwyżką budżetu w wysokości 1 263 738,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 807 596,00 zł.

Na koniec roku 2020 r. Gmina Bogdaniec nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 432 377,62 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności wymagalnych budżetu Gminy Bogdaniec.

Przy realizacji budżetu Gminy Bogdaniec na koniec 2020 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 653 920,52	2 038 381,53
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 526 846,72	4 027 676,54

	doch. plan	doch. wyk	wyd. plan	wyd. wyk.	różnica plan	różnica wykonanie
Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	120 000,00	140 841,25	120 000,00	61 309,58	0,00	-79 531,67
Dochody 90019; Wydatki 90019	20 000,00	6 369,25	16 350,00	15 944,00	-3 650,00	9 574,75
Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy.

Łączna kwota długu Gminy Bogdaniec na koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **7 500 000,00 zł**, co stanowiło **19,05%** wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2028 (lata objęte prognozą) wynika, że Gmina Bogdaniec spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Bogdaniec prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA BOGDANIEC za 4 KWARTAŁY 2020 roku.

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	8,33%	15,20%	14,53%	6,87%	6,20%
2021	8,23%	13,64%	12,96%	5,41%	4,73%
2022	8,58%	14,37%	13,69%	5,79%	5,11%
2023	8,22%	14,33%	14,33%	6,11%	X
2024	7,49%	14,21%	14,21%	6,72%	X
2025	3,42%	12,16%	12,16%	8,74%	X
2026	3,24%	11,33%	11,09%	8,09%	7,85%
2027	3,01%	10,92%	10,92%	7,91%	X
2028	2,60%	10,61%	10,61%	8,01%	X

Skład Orzekający formułuje wskazania dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bogdaniec za 2020 rok w następującym zakresie:

- na stronie 22 błędnie wpisano wielkość zaplanowanych dochodów w rozdziale 75615; winno być 2.740.000 zł,
- na stronie 22 błędnie wpisano wielkość zaplanowanych dochodów w rozdziale 75615 z tytułu podatku od nieruchomości; winno być 2.550.000 zł,
- na stronie 22 błędnie wpisano wielkość zaplanowanych i wykonanych dochodów w rozdziale 75615 z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych; winno być odpowiednio: 0 zł i 98 zł,
- na stronie 23 błędnie wpisano wielkość zaplanowanych i wykonanych dochodów w rozdziale 75616 z tytułu podatku od spadków i darowizn; winno być odpowiednio: 18.000 zł i 1.112 zł,
- na stronie 25 w tabeli błędnie wpisano wielkość wykonanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej w roku 2020; winno być 6.552.318 zł,
- na stronie 26 błędnie wpisano wielkość zaplanowanych i wykonanych dochodów w rozdziale 85202; winno być odpowiednio: plan 10.000 zł, wykonanie 50.759,69 zł i prawidłowy procent wykonania (wpisano realizację w 100%)
- na stronie 28 błędnie wpisano wielkość wykonanych dochodów w rozdziale 85503 z tytułu dochodów j.s.t. związanych z realizacją zadań zleconych; winno być 0,46 zł,
- na stronie 57 w tabeli nie ujęto przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych w wys. 2.334.669,80 zł; wynik finansowy ulegnie zmianie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bogdaniec za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski

