

Uchwała Nr 476/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 września 2020 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2020 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), a także zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się informacją Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2020 r., **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Grażyna Radomska - przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2020 r.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bojadła za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, uchwałach Rady Gminy i zarządzeniach Burmistrza oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2020 r. przedłożona została w ustawowym terminie,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał i zarządzeń organów Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	49 829 958,96	23 205 202,09	46,6%
1.1.	dochody bieżące	44 339 691,59	22 917 776,70	51,7%
1.2.	dochody majątkowe	5 490 267,37	287 425,39	5,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	384 042,28	270 382,69	70,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 840 203,59	173 220,09	3,6%

a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 840 203,59	173 220,09	3,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	54 010 893,43	22 284 671,43	41,3%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	43 157 763,36	19 464 838,37	45,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 295 817,54	6 726 385,79	44,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 270 070,12	1 421 555,73	43,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	252 000,00	123 174,37	48,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	10 853 130,07	2 819 833,06	26,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 853 130,07	2 819 833,06	26,0%
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:	5 630 946,12	503 316,68	8,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 624 427,18	362 033,38	7,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 006 518,94	141 283,30	14,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 180 934,47	920 530,66	
WFD	Deficyt	-4 180 934,47		
WFN	Nadwyżka		920 530,66	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 547 800,47	3 017 135,97	66,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 900 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	12 000,00	0,00	0,0%
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	1 760 327,39	1 760 327,39	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 ufp	875 473,08	1 256 808,58	143,6%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	366 866,00	297 433,00	81,1%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	354 866,00	297 433,00	83,8%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	12 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 180 934,47		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 545 134,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	875 473,08		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 760 327,39		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	1 900 000,00	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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	354 866,00	297 433,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		9 467 433,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 979 772,37	
	Wymagalne		4 107 852,75	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		9 467 433,00	

Planowany budżet Gminy na rok 2020 zakłada deficyt w wysokości 4 180 934,47 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 920 530,66 zł.

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 30 czerwca 2020 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2020 r.	wykonanie 30.06.2020 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 181 928,23	3 452 938,33
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 057 401,31	4 709 746,91

Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Nowogród Bobrzański w I półroczu 2020 r. przebiegała bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji.

Informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za półrocze 2020 r. zawiera również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2020 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowogrodzie Bobrzańskim oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowogrodzie Bobrzańskim. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, zgodnie z dyspozycją art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że informacji wystąpiły błędy, które jednak nie wpływają na rzetelność przedstawionej informacji:

- w części opisowej pod tabelą nr 2 podano kwotę dochodów 22 205 202,09 zł, zamiast prawidłowo 23 205 202,09 zł w tabeli powyżej podano właściwą kwotę;
- opisując rozdział 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek JST podano kwotę odsetek od papierów wartościowych w wysokości 12 174,37 zł zamiast prawidłowo 123 174,37 zł;
- w części opisowej w punkcie Informacja o przychodach i rozchodach budżetu oraz w informacji o kształtowaniu się WPF w pkt. 4 podano kwotę planowanego deficytu budżetu na dzień 30 czerwca 2020 r. w wysokości 4 180 800,47 zamiast zgodnie z uchwałą budżetową 4 180 934,47 zł – w odpowiednich tabelach podano prawidłową kwotę.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2020 r. umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Informacja ta odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr X/53/11 Rady Miejskiej Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2020 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2020 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W latach objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Nowogród Bobrzański wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2020 wynosi 11 310 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 9 467 433,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Nowogród Bobrzański i jego spłaty wynika, że w latach prognozy spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2020 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,06%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie

planu za III kwartał roku 2019 równa się 11,32%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2019 - 10,89%.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

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.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**