

Uchwała Nr 443/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 31 sierpnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Gminy Sława o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku -

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Sława przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 przedłożonej informacji oraz dane zawarte z sprawozdaniach budżetowych Gminy Sława, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożona została w terminie i jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Sławie i zarządzeniami Burmistrza Sławy oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Sławie i zarządzeń Burmistrza Sławy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem .

Wykonanie budżetu Gminy Sława za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	73 065 584,76	36 285 872,15	49,7%
1.1.	dochody bieżące	68 938 538,94	34 673 922,53	50,3%
1.2.	dochody majątkowe	4 127 045,82	1 611 949,62	39,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	558 284,00	208,35	0,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 270 600,72	1 682 617,70	39,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 233 337,80	1 682 617,70	39,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	37 262,92	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	81 065 584,76	37 173 241,05	45,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	68 018 343,13	32 177 042,04	47,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 983 660,82	12 850 351,85	49,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 404 219,85	3 089 982,27	48,2%

2.3.	wydatki na obsługę długu JST	716 100,00	322 514,33	45,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	797 598,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	13 047 241,63	4 996 199,01	38,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 047 241,63	4 996 199,01	38,3%
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:	4 965 129,57	2 549 179,78	51,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 227 190,80	2 152 411,88	50,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	737 938,77	396 767,90	53,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-8 000 000,00	-887 368,90	
WFD	Deficyt	-8 000 000,00	-887 368,90	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	9 202 800,00	8 207 169,02	89,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 200 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	5 200 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	28 406,64	
3.3.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp, nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	4 002 800,00	8 178 762,38	204,3%
3.4.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.5.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 202 800,00	451 400,00	37,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 202 800,00	451 400,00	37,5%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 100 000,00	400 000,00	36,4%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	8 000 000,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	5 200 000,00		
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	2 062 689,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	737 311,00		
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,;	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,;	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 363 518,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 405 013,68	
	Wymagalne		3 889 865,50	

I.	Kwota długu:		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 363 518,92

Planowany budżet Gminy Sława zakłada deficyt w wysokości 8 000 000,00 zł, natomiast na dzień 30.06.2020 r. wykonano deficyt w wysokości 887 368,90 zł. Na koniec I półrocza 2020 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 8 207 169,02 zł (z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp, nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a także z tytułu spłaty pożyczek udzielonych). Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 202 800,00 zł wykonane zostały na poziomie 37,5% planu, tj. w wysokości 451 400,00 zł.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2020 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	920 195,81	2 496 880,49
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 185 684,81	9 965 687,87

Na koniec I półrocza 2020 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 889 865,50 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Sława, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2020 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2020 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2020 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2020.

Łączna kwota długu Gminy Sława wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2020 r. wynosi 24 812 118,92 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2020 r. zadłużenie Gminy wyniosło 20 363 518,92 zł, stanowiąc 27,88% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2020.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2034 (lata objęte prognozą) Gmina Sława spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

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	4,94%	12,40%	12,93%	7,46%	7,99%
2021	5,83%	9,90%	10,42%	4,07%	4,59%
2022	5,87%	12,61%	13,14%	6,74%	7,27%
2023	5,75%	17,62%	17,62%	11,87%	X
2024	4,87%	23,38%	23,38%	18,51%	X

2025	4,68%	22,27%	22,27%	17,59%	X
2026	4,62%	17,08%	17,38%	12,46%	12,76%
2027	4,48%	18,68%	18,68%	14,20%	X
2028	4,26%	21,16%	21,16%	16,90%	X
2029	3,95%	21,10%	21,10%	17,15%	X
2030	3,68%	20,76%	20,76%	17,08%	X
2031	3,54%	21,01%	21,01%	17,47%	X
2032	9,95%	21,76%	21,76%	11,81%	X
2033	10,04%	22,41%	22,41%	12,37%	X
2034	9,35%	22,79%	22,79%	13,44%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława w I półroczu 2020 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku oraz Biblioteki Publicznej w Sławie. Powyższe informacje, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy Sława na dzień 30.06.2020r. przebiegała prawidłowo, a przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu za ten okres.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel