

Uchwała Nr 488/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 września 2020 roku

liczba załączników...
podpis...

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Adriana Kamedulska - Członek

działając 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 rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Wójta Gminy Skąpe o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku -

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

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Skąpe 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 Skąpe, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe 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:	29 359 805,93	13 365 697,49	45,5%
1.1.	dochody bieżące	25 326 659,71	12 940 803,45	51,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 033 146,22	424 894,04	10,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	800 000,00	11 407,10	1,4%
	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 612 383,17	470 513,17	18,0%
1.3.				
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 603 192,23	461 322,23	17,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 190,94	9 190,94	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	32 369 065,93	11 087 738,44	34,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	25 137 229,36	10 800 300,91	43,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 013 872,74	3 637 458,84	40,4%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	1 280 146,00	707 673,50	55,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	199 300,00	53 835,59	27,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 231 836,57	287 437,53	4,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 231 836,57	287 437,53	4,0%
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:	3 653 196,16	51 572,62	1,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 192 477,22	43 645,91	2,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 460 718,94	7 926,71	0,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 009 260,00	2 277 959,05	
WFD	Deficyt	-3 009 260,00		
WFN	Nadwyżka		2 277 959,05	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 500 000,00	2 250 600,67	64,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	50 000,00	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	0,00	0,00	
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	450 000,00	2 250 600,67	500,1%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	490 740,00	420 370,00	85,7%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	440 740,00	420 370,00	95,4%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	50 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 009 260,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 559 260,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	450 000,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
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,:	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty 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:		3 505 550,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 239 516,96	
	Wymagalne		2 180 350,50	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 505 550,00	

Planowany budżet Gminy Skąpe zakłada deficyt w wysokości 3 009 260,00 zł, natomiast na dzień 30.06.2020 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 2 277 959,05 zł. Na koniec I półrocza 2020 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 2 250 600,67 zł, w całości z przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Nie wykonano natomiast planowanych przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 490 740,00 zł wykonane zostały na poziomie 85,7% planu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych (10,5%), w tym niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku (1,4%). W informacji odniesiono się także do niskiego wykonania wydatków majątkowych - 4,0%.

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	189 430,35	2 140 502,54
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	639 430,35	4 391 103,21

Na koniec I półrocza 2020 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 180 350,50 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Skąpe, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł 3 505 550,00 zł, stanowiąc 11,94% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2020. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe 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 Skąpe wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2020 r. wynosi 6 485 180,00 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020 - 2030 (lata objęte prognozą) Gmina Skąpe 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 Skąpe (po zmianie budżetu Uchwałą Rady Gminy Skąpe Nr XXI/168/2020 z dnia 25.06.2020 r.) - 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	2,63%	19,35%	23,06%	16,72%	20,43%
2021	7,08%	16,27%	19,98%	9,19%	12,90%
2022	5,86%	8,42%	12,13%	2,56%	6,27%
2023	4,47%	7,28%	7,28%	2,81%	X
2024	5,83%	8,35%	8,35%	2,52%	X
2025	7,28%	10,75%	10,75%	3,47%	X
2026	3,54%	8,50%	11,03%	4,96%	7,49%
2027	2,64%	9,93%	9,93%	7,29%	X
2028	2,35%	11,50%	11,50%	9,15%	X
2029	2,11%	11,56%	11,56%	9,45%	X
2030	0,66%	11,59%	11,59%	10,93%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe w I półroczu 2020 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Skąpem. Na dzień 30 czerwca 2020 r. w wyżej wymienionej samorządowej instytucji kultury nie wystąpiły ani należności wymagalne, ani zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe za I półrocze 2020 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyień od planu.

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