

Uchwała Nr 455 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii informacji 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

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 zapoznaniu się z informacją przedstawioną przez Wójta Gminy Tuplice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku -

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

Uzasadnienie

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

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożona została w terminie i jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy Tuplice i zarządzeniami Wójta Gminy Tuplice oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy Tuplice i zarządzeń Wójta Gminy Tuplice nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Wójt Gminy przedstawił informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Tuplicach za pierwsze półrocze 2020 roku, uwzględniającej stan zobowiązań jednostki stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

Wykonanie budżetu Gminy Tuplice 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:	16 420 085,96	7 919 328,01	48,2%
1.1.	dochody bieżące	15 900 876,96	7 568 196,80	47,6%
1.2.	dochody majątkowe	519 209,00	351 131,21	67,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	170 000,00	51 010,00	30,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	87 414,00	360 692,62	412,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	87 414,00	360 692,62	412,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	21 840 536,11	7 323 926,70	33,5%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	15 642 290,96	7 311 524,70	46,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 600 033,14	3 191 833,13	42,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	119 630,00	38 400,00	32,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	170 000,00	78 590,75	46,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	6 198 245,15	12 402,00	0,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 198 245,15	12 402,00	0,2%
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:	5 587 414,00	68 104,17	1,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 316 069,00	65 420,06	5,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 271 345,00	2 684,11	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 420 450,15	595 401,31	
WFD	Deficyt	-5 420 450,15		
WFN	Nadwyżka		595 401,31	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 750 611,00	445 408,35	7,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 850 611,00	0,00	0,0%
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	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	900 000,00	445 408,35	49,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	330 160,85	163 176,00	49,4%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	330 160,85	163 176,00	49,4%
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:	5 420 450,15		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 850 611,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	569 839,15		
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:	2 376 815,00	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:	161 383,05	80 676,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 602 984,85	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 044 960,95	
	Wymagalne		1 959 669,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 602 984,85	

Planowany budżet Gminy Tuplice zakłada deficyt w wysokości 5 420 450,15 zł, natomiast na dzień 30.06.2020 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 595 401,31 zł. Przychody budżetu na koniec I półrocza 2020 r. wykonano w wysokości 445 408,35 zł, w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast planowane rozchody budżetu w wysokości 330 160,85 zł wykonane zostały na poziomie 49,4% planu, tj. w wysokości 163 176,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków majątkowych (0,2%). Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2020r. dołączono tabelę dotyczącą realizacji inwestycji z udziałem środków budżetowych: na planowane zadania inwestycyjne ujęte w budżecie w wysokości 6 198 245,15 zł, wykonano 12 402,00 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	258 586,00	256 672,10
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 158 586,00	702 080,45

Na koniec I półrocza 2020 należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 959 669,84 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł 4 602 984,85 zł, stanowiąc 28,03% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2020.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2020 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półrocze 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.

Łączna kwota długu Gminy Tuplice wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2020 r. wynosi 9 286 611,00 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2036 (lata objęte prognozą) Gmina Tuplice spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, że ostatniej zmiany wieloletniej prognozy finansowej w I półrocze 2020 r. dokonano Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/20 z dnia 27 stycznia 2020 r. i ten dokument stanowi podstawę niniejszej analizy. Skład Orzekający wskazuje, że do dnia 30.06.2020 r. nie wprowadzono do wieloletniej prognozy finansowej wartości wykonanych za rok 2019 r.

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 Tuplice - 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	1,58%	2,01%	3,24%	0,43%	1,66%
2021	0,31%	3,57%	4,80%	3,26%	4,49%
2022	2,26%	4,58%	5,81%	2,32%	3,55%
2023	2,10%	4,31%	4,31%	2,21%	X
2024	1,97%	4,49%	4,49%	2,52%	X
2025	1,85%	4,35%	4,35%	2,50%	X
2026	1,96%	5,81%	6,37%	3,85%	4,41%
2027	1,97%	5,61%	5,61%	3,64%	X
2028	1,93%	5,77%	5,77%	3,84%	X
2029	1,82%	5,47%	5,47%	3,65%	X
2030	1,90%	5,15%	5,15%	3,25%	X
2031	1,79%	4,90%	4,90%	3,11%	X
2032	2,10%	4,66%	4,66%	2,56%	X
2033	1,94%	4,45%	4,45%	2,51%	X
2034	2,88%	4,22%	4,22%	1,34%	X
2035	2,70%	4,11%	4,11%	1,41%	X
2036	2,61%	4,01%	4,01%	1,40%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Tuplice relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy Tuplice na dzień 30.06.2020 r. 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