

Uchwała Nr 491 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 24 września 2020 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

URZĄD GMINY BRODY
Wpłynęło dn. 24. 09. 2020
Nr 3368 Zał.
p. B. Zaidon

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

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

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	17 980 561,52	9 899 544,89	55,1%
1.1.	dochody bieżące	16 643 302,52	8 600 717,20	51,7%
1.2.	dochody majątkowe	1 337 259,00	1 298 827,69	97,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	40 000,00	21 359,70	53,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 500 919,00	1 338 121,97	89,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 494 169,00	1 331 371,97	89,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 750,00	6 750,00	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 990 046,22	8 305 167,22	46,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 798 324,22	8 092 455,40	48,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 694 349,90	3 245 139,08	48,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	364 080,00	200 000,00	54,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	104 000,00	35 524,37	34,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 191 722,00	212 711,82	17,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 191 722,00	212 711,82	17,8%
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:	886 166,00	194 406,55	21,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	552 633,00	140 213,65	25,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	333 533,00	54 192,90	16,2%
	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-9 484,70	1 594 377,67	
	Deficyt	-9 484,70		
	Nadwyżka		1 594 377,67	
3	Przychody ogółem, w tym:	259 484,70	1 289 077,24	496,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	x
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne			100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	9 484,70	9 484,70	x
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	250 000,00	1 279 592,54	511,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	250 000,00	175 000,00	70,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	250 000,00	175 000,00	70,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	9 484,70		
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			
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	9 484,70		
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	
6.2.	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:	250 000,00	125 000,00	
	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 965 356,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 009 779,14	
	Należności wymagalne		1 241 721,00	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-155 021,70	508 261,80	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	104 463,00	1 797 339,04	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		2 965 356,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. wynika co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 9 .899.544,89 zł, co stanowi 55,1 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 8.305.167,22 zł stanowiącej 46,2 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w kwocie 9.484,70 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.594.377,67 zł,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Brody posiadała dług w wysokości 2.965.356,00 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – cyt. wyżej - w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową 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 roku n-1)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie roku n-1)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2020	0,00%	9,28%	11,27%	9,28%	11,27%
2021	0,00%	7,55%	9,55%	7,55%	9,55%
2022	1,06%	3,73%	5,73%	2,67%	4,67%
2023	0,91%	3,13%	3,13%	2,22%	X
2024	0,89%	3,60%	3,60%	2,71%	X
2025	0,00%	3,37%	3,37%	3,37%	X
2026	0,84%	2,61%	3,43%	1,77%	2,59%
2027	0,87%	2,32%	2,32%	1,45%	X
2028	1,71%	2,31%	2,31%	0,60%	X
2029	2,09%	2,44%	2,44%	0,35%	X
2030	2,20%	2,39%	2,39%	0,19%	X
2031	2,40%	2,69%	2,69%	0,29%	X
2032	2,31%	3,00%	3,00%	0,69%	X
2033	2,27%	3,37%	3,37%	1,10%	X
2034	2,14%	3,63%	3,63%	1,49%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak w związku z niewielką różnicą pomiędzy planowaną spłatą zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem tych spłat w w latach 2028 - 2032, Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ten wskaźnik, biorąc pod uwagę jego kształtowanie się i sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Brody o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2020 r., w tym o realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki.

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

Lidia Jaworska