

Uchwała Nr 523/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 8 października 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skwierzyna 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 sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

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

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

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Skwierzyny informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	64 766 441,12	33 469 329,24	51,7%
1.1.	dochody bieżące	61 497 719,93	32 487 047,50	52,8%
1.2.	dochody majątkowe	3 268 721,19	982 281,74	30,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 310 000,00	286 635,47	21,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 586 080,80	1 039 059,45	40,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 519 405,16	990 587,84	39,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	66 675,64	48 471,61	72,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	65 688 071,57	30 557 115,41	46,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	60 296 224,95	28 963 342,85	48,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 356 742,22	11 373 262,93	48,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 177 263,94	1 445 964,20	45,5%

{

{

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	600 000,00	303 917,25	50,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	26 064,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 391 846,62	1 593 772,56	29,6%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	5 391 846,62	1 593 772,56	29,6%
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:	2 468 916,24	461 225,71	18,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 165 924,78	417 507,32	19,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	302 991,46	43 718,39	14,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-921 630,45	2 912 213,83	
WFD	Deficyt	-921 630,45		
WFN	Nadwyżka		2 912 213,83	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 249 794,17	4 485 185,73	105,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	1 660 228,53	1 698 639,33	102,3%
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	2 589 565,64	2 786 546,40	107,6%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 328 163,72	1 750 000,00	52,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 328 163,72	1 750 000,00	52,6%
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:	921 630,45		
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	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	921 630,45		
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	
6.1.1.	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:	978 163,72	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		27 668 683,85	
	Kredyty krótkoterminowe		478 163,72	
	Zobowiązania wymagalne		5 444,01	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27 257 695,82	
	Wymagalne		12 715 252,68	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 201 494,98	3 523 704,65	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 791 060,62	6 310 251,05	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		27 668 683,85	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 33.469.329,24 zł, co stanowi 51,7 % planu,
- wydatki budżetowe wykonano w kwocie 20.557.115,41 zł, co stanowi 46,5 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na 2020 rok w wysokości 921.630,45 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.912.213,83 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Skwierzyna posiadała dług w wysokości 27.668.683,85 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych przedstawia 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	7,25%	12,47%	12,19%	5,22%	4,94%
2021	7,17%	11,57%	11,29%	4,40%	4,12%
2022	7,08%	15,43%	15,16%	8,35%	8,08%
2023	7,00%	19,32%	19,32%	12,32%	X
2024	6,94%	24,46%	24,46%	17,52%	X
2025	5,23%	24,13%	24,13%	18,90%	X
2026	6,27%	19,03%	18,90%	12,76%	12,63%
2027	4,78%	20,88%	20,88%	16,10%	X
2028	4,78%	23,41%	23,41%	18,63%	X
2029	4,78%	23,42%	23,42%	18,64%	X
2030	2,06%	23,33%	23,33%	21,27%	X

(
(

(
(

Wskaźnik ten jest spełniony w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Skład Orzekający wskazuje, że w informacji o przebiegu wykonania budżetu :

- 1) na stronie 40 błędnie wpisano wielkość planu i wykonania dochodów w rozdziale 80140 w § 0830. Prawidłowe wielkości to: plan – 130.000zł, wykonanie – 234,04zł,
- 2) na stronie 41 błędnie wpisano wielkość planu w rozdziale 80195 w § 2057: winno być 144.992,10zł,
- 3) na stronie 164 (w tabeli) dane dotyczące planu i wykonania w rozdziale 92195 § 2360. Prawidłowe wielkości to: plan – 140.000zł, wykonanie – 99.140zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2020 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych- cyt. wyżej. Przedstawiono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury- Skwierzyński Ośrodek Kultury.

W informacji powyższej błędnie wpisano wielkość planowanych dochodów z tytułu dotacji podmiotowej w § 2480 w rozdziałach: 92109 i 92116. Odpowiednio winno być 623.111zł oraz 518.650zł. Ponadto informacja nie spełnia wymogów określonych w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. – brak stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Skwierzyny o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

