

Uchwała Nr 464/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 16 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brzeźnica za pierwsze półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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 jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** przedłożoną przez Wójta Gminy Brzeźnica informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brzeźnica za pierwsze półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Brzeźnica przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 26 sierpnia 2020 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 roku.

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 informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

Wykonanie budżetu Gminy Brzeźnica 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:	20 038 169,76	10 280 973,24	51,3%
1.1.	dochody bieżące	19 694 092,76	10 221 683,23	51,9%
1.2.	dochody majątkowe	344 077,00	59 290,01	17,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	150 000,00	42 290,01	28,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	292 927,66	44 993,66	15,4%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	292 927,66	44 993,66	15,4%

b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 601 362,35	9 289 379,50	45,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	20 034 385,35	9 289 379,50	46,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 635 870,12	3 885 635,79	45,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	246 416,59	148 416,59	60,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	15 000,00	3 504,51	23,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	566 977,00	0,00	0,0%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	566 977,00	0,00	0,0%
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:	449 199,25	90 904,25	20,2%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	332 172,04	84 238,04	25,4%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	117 027,21	6 666,21	5,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-563 192,59	991 593,74	
WFD	Deficyt	-563 192,59		
WFN	Nadwyżka		991 593,74	
3	Przychody ogółem, w tym:	663 496,59	1 285 307,52	193,7%
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	40 416,59	40 416,59	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	623 080,00	1 244 890,93	199,8%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	100 304,00	50 152,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	100 304,00	50 152,00	50,0%
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:	563 192,59		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		

5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	522 776,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	40 416,59		
5.5.	spłaty udział. 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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		652 625,57	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 410 648,80	
	Wymagalne		980 664,30	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-340 292,59	932 303,73	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	282 787,41	2 177 194,66	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		652 625,57	

Budżet Gminy przewiduje deficyt w wysokości 563.192,59 zł, natomiast pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką w wysokości 991.593,74 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1.285.307,52 zł, a rozchody budżetu w kwocie 50.152,00 zł, tj. 50% planu.

Na dzień 30.06.2020 r. równowaga w części bieżącej budżetu z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Brzeźnica za pierwsze półrocze 2020 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za ten okres.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki na realizację zadań w ramach funduszu sołectkiego zostały zaplanowane w wysokości 30.000,00 zł (wykonanie 1.650,66 zł). Stosownie do art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.) wójt (burmistrz, prezydent miasta) w terminie do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy przekazuje sołtysom informacje o wysokości przypadających danemu sołectwu środków, o których mowa w ust. 1, oraz środków określonych na podstawie uchwały, o której mowa w art. 4 ust. 1. Z zarządzenia Nr 114/2019 Wójta Gminy Brzeźnica z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie określenia wysokości środków funduszu sołectkiego na 2020 rok przypadających na poszczególne Sołectwa wynika kwota łącznie na wszystkie sołectwa 252.276,20 zł.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźnica na dzień 30 czerwca 2020 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu Gminy Brzeźnica wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźnica na koniec 2020 r. wynosi 573.937,97 zł, a na dzień 30.06.2020 r. zamknęła się kwotą 652.625,57 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Brzeźnica i jego spłaty wynika, że w latach 2020–2025 wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony. Przedmiotowy wskaźnik kształtuje się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) (lewa strona wzoru)	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	0,95%	6,75%	8,79%	5,80%	7,84%
2021	0,76%	4,31%	6,35%	3,55%	5,59%
2022	0,72%	1,09%	3,13%	0,37%	2,41%
2023	0,70%	1,44%	1,44%	0,74%	X
2024	0,68%	2,17%	2,17%	1,49%	X
2025	0,75%	2,14%	2,14%	1,39%	X

Wójt Gminy Brzeźnica przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzeźnicy za pierwsze półrocze 2020 roku, stosownie do art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Ww. informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, a więc zawiera elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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

Adriana Kamedulska