

Uchwała Nr 508 /2019

RADA GMINY
SZCZANIEC

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze

z dnia 24 września 2019 roku

2019 -09- 27

Nr 5292/P/19 Uchwała

30.09.2019. JG

Załączniki

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczaniec za I półrocze 2019 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. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

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 2016 r., poz. 561 ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Szczaniec informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Szczaniec informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 793 727,72	11 413 007,95	54,9%
1.1.	dochody bieżące	17 424 850,26	9 564 316,08	54,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 368 877,46	1 848 691,87	54,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	221 600,00	3 450,00	1,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 037 165,08	1 866 947,28	61,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 898 514,62	1 723 186,15	59,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	138 650,46	143 761,13	103,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 311 748,89	8 748 675,30	37,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 156 802,11	7 943 022,36	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 983 525,74	3 052 123,39	51,0%

Dopisany
Radny
KLEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Daniel Sokółowski
Egzekutor
30.09.19.
1

2.2	dotacje na zadania bieżące	482 000,00	268 040,00	55,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	40 000,00	30 182,97	75,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 154 946,78	805 652,94	11,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 154 946,78	805 652,94	11,3%
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:	3 994 697,13	631 302,27	15,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 692 103,30	538 449,74	20,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 302 593,83	92 852,53	7,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 518 021,17	2 664 332,65	
WFD	Deficyt	-2 518 021,17		
WFN	Nadwyżka		2 664 332,65	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 521 565,47	547 717,64	15,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 973 847,83	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	547 717,64	547 717,64	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozechody ogółem, w tym:	1 003 544,30	687 374,10	68,5%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 003 544,30	687 374,10	68,5%
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:	2 518 021,17		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		

5.2.	kredyty i pożyczki	2 518 021,17		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	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:	2 036 946,71	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:	605 893,31	602 174,10	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 146 700,87	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 894 928,28	
	Wymagalne		798 222,08	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 268 048,15	1 621 293,72	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 815 765,79	2 169 011,36	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 146 700,87	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 043 544,30	717 557,07	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 043 544,30	71 663,76	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe wykonano w kwocie 11 413 007,95 zł, stanowiącej 54,9 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 8 748 675,30 zł, stanowiącej 37,5 % planu. Na niskie wykonanie wydatków budżetowych miało wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 11,3 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2019 w wysokości 2 518 021,17 zł pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2 664 332,65 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2019 roku Gmina Szczaniec posiadała dług w wysokości 3 146 700,87 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest po stronie planu i wykonania zachowana,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w roku 2019 i w pozostałych latach objętych prognozą długu w

WPF jest spełniony, kształtowanie się tego wskaźnika w latach objętych wieloletnią prognozą finansową 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)
2019	2,02%	8,28%	10,36%	6,26%	8,34%
2020	1,78%	7,26%	9,34%	5,48%	7,56%
2021	2,45%	6,90%	8,98%	4,45%	6,53%
2022	2,41%	9,44%	9,44%	7,03%	X
2023	2,30%	11,54%	11,54%	9,24%	X
2024	2,25%	13,34%	13,34%	11,09%	X
2025	2,69%	14,57%	14,57%	11,88%	X
2026	2,63%	15,13%	15,13%	12,50%	X
2027	2,31%	15,13%	15,13%	12,82%	X
2028	1,75%	15,12%	15,12%	13,37%	X

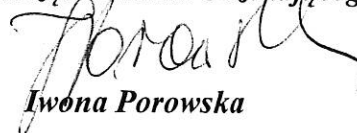
W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy Szczaniec do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 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 oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Centrum Kultury i Biblioteki w Szczancu. Skład Orzekający wskazuje, że ww. informacja nie zawiera należności i zobowiązań w tym wymagalnych samorządowej instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Szczaniec o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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


Iwona Porowska