

**Uchwała Nr 529 /2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 15 października 2020 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczaniec 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. 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 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 2019 r., poz. 869 ze zm.) postanawia

**zaopiniować pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Szczaniec 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 Szczaniec 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 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>27 005 258,92</b>	<b>13 288 648,81</b>	<b>49,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	22 577 094,64	12 592 107,33	55,8%
1.2.	dochody majątkowe	4 428 164,28	696 541,48	15,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	190 000,00	65 276,00	34,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 055 603,33	1 639 003,24	32,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 900 322,61	1 568 939,03	32,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	155 280,72	70 064,21	45,1%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>31 063 491,59</b>	<b>11 041 057,48</b>	<b>35,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	21 223 015,17	9 327 754,41	44,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 151 056,91	2 878 985,59	40,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	675 298,47	426 820,00	63,2%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	69 000,00	25 574,02	37,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 840 476,42	1 713 303,07	17,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 840 476,42	1 713 303,07	17,4%
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:	5 830 690,27	1 649 009,03	28,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 628 743,12	1 204 925,56	26,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 201 947,15	444 083,47	36,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-4 058 232,67</b>	<b>2 247 591,33</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-4 058 232,67</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>2 247 591,33</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 147 076,33</b>	<b>3 682 708,87</b>	<b>71,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 700 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	105 000,00	0,00	0,0%
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	1 028 241,30	1 028 241,30	100,0%
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	1 313 835,03	2 654 467,57	202,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 088 843,66</b>	<b>833 843,66</b>	<b>76,6%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	983 843,66	833 843,66	84,8%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	105 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>4 058 232,67</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 700 000,00		

5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	332 803,40		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 025 429,27		
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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:	612 692,66	612 692,66	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>3 549 999,11</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>6 874 655,89</b>	
	Wymagalne		800 260,97	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 354 079,47</b>	<b>3 264 352,92</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>2 667 914,50</b>	<b>5 918 820,49</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 549 999,11	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 13.288.648,81 zł, stanowiącej 49,2 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 11.041.057,48 zł, stanowiącej 35,5 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 4.058.232,67 zł pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.247.591,33zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Szczaniec posiadała dług w wysokości 3.549.999,11 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 2020 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 )
2020	3,17%	15,31%	17,60%	12,14%	14,43%
2021	7,07%	13,48%	15,77%	6,41%	8,70%
2022	7,33%	15,80%	18,09%	8,47%	10,76%
2023	7,21%	15,31%	15,31%	8,10%	X
2024	7,09%	15,33%	15,33%	8,24%	X
2025	7,66%	11,76%	11,76%	4,10%	X
2026	5,10%	12,76%	13,95%	7,66%	8,85%
2027	4,66%	12,32%	12,32%	7,66%	X
2028	3,88%	12,09%	12,09%	8,21%	X
2029	2,93%	10,17%	10,17%	7,24%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 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 oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Centrum Kultury i Biblioteki w Szczańcu.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Szczaniec 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***

***Iwona Porowska***