

Uchwała Nr 537/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 października 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Koźuchów 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** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźuchów za pierwsze półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Koźuchowa przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 30 września 2020 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 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 Koźuchów za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożona została w terminie,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy Koźuchów 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:	74 199 892,62	37 326 115,23	50,3%
1.1.	dochody bieżące	70 438 554,92	36 251 163,35	51,5%
1.2.	dochody majątkowe	3 761 337,70	1 074 951,88	28,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	261 825,02	26,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	907 515,63	252 129,44	27,8%

a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	907 515,63	252 129,44	27,8%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	82 005 302,30	36 840 850,94	44,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	69 015 867,76	32 151 050,67	46,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 252 626,93	10 398 629,70	46,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 994 354,16	3 135 356,14	52,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 002 527,00	379 566,34	37,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 989 434,54	4 689 800,27	36,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 989 434,54	4 689 800,27	36,1%
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:	1 113 994,75	633 613,70	56,9%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	992 712,57	576 067,79	58,0%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	121 282,18	57 545,91	47,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 805 409,68	485 264,29	
WFD	Deficyt	-7 805 409,68		
WFN	Nadwyżka		485 264,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 755 402,68	4 694 168,42	48,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 675 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	189 815,15	36 318,90	19,1%
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	3 440 587,53	3 440 587,53	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 ufp	450 000,00	1 217 261,99	270,5%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 949 993,00	876 900,00	45,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 949 993,00	876 900,00	45,0%
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:	7 805 409,68		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		

5.2.	kredyty i pożyczki	3 725 007,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	450 000,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 440 587,53		
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	189 815,15		
6	Przychody i rozchody na realizację 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 i 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 i 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:		29 256 569,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 279 265,77	
	Wymagalne		5 449 327,29	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 422 687,16	4 100 112,68	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 872 687,16	5 317 374,67	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu		29 256 569,58	

Budżet Gminy na 2020 rok zakłada deficyt w wysokości 7.805.409,68 zł, natomiast na dzień 30.06.2020 r. zrealizowano nadwyżkę wynoszącą 485.264,29 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 4.694.168,42 zł, tj. 48,1% planu. Rozchody budżetu wykonano w wysokości 876.900,00 zł, tj. 45,0 % planu.

Zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została 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 Kozuchów za pierwsze półrocze 2020 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za ten okres. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozuchów 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.

Na dzień 30.06.2020 r. kwota długu Gminy Kozuchów wynosi 29.256.569,58 zł.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów wynika, że w latach 2020–2035 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany i przedstawia 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	7,09%	14,94%	16,11%	7,85%	9,02%
2021	7,80%	13,88%	15,05%	6,08%	7,25%
2022	7,40%	12,55%	13,72%	5,15%	6,32%
2023	8,18%	11,92%	11,92%	3,74%	X
2024	7,75%	13,59%	13,59%	5,84%	X
2025	7,65%	13,38%	13,38%	5,73%	X
2026	7,22%	12,11%	12,52%	4,89%	5,30%
2027	7,68%	12,06%	12,06%	4,38%	X
2028	7,85%	12,97%	12,97%	5,12%	X
2029	7,81%	12,85%	12,85%	5,04%	X
2030	7,71%	12,88%	12,88%	5,17%	X
2031	3,72%	12,80%	12,80%	9,08%	X
2032	3,56%	12,52%	12,52%	8,96%	X
2033	2,95%	12,15%	12,15%	9,20%	X
2034	2,04%	11,62%	11,62%	9,58%	X
2035	1,93%	10,71%	10,71%	8,78%	X

Burmistrz Koźuchowa przedstawił również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2020 r. samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Koźuchowie oraz Centrum Kultury „Zamek” w Koźuchowie. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, a więc zawierają 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