

Uchwała Nr 445 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 31 sierpnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kłodawa 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. Grażyna Radomska - 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 Kłodawa 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 Kłodawa 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
1	Dochody ogółem, w tym:	52 627 808,93	24 683 030,35	46,9%
1.1.	dochody bieżące	48 343 945,93	24 167 385,68	50,0%
1.2.	dochody majątkowe	4 283 863,00	515 644,67	12,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 139,00	92 098,48	18,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 124 938,25	728 400,02	34,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 112 741,45	716 203,22	33,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 196,80	12 196,80	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	56 837 568,93	19 709 430,65	34,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	42 930 446,23	18 891 368,45	44,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 975 298,92	6 693 941,11	41,9%

2.2	dotacje na zadania bieżące	1 305 560,00	647 325,60	49,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	110 000,00	35 921,23	32,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 907 122,70	818 062,20	5,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 907 122,70	818 062,20	5,9%
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:	1 949 481,25	155 705,73	8,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 007 444,45	144 539,01	14,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	942 036,80	11 166,72	1,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 209 760,00	4 973 599,70	
WFD	Deficyt	-4 209 760,00		
WFN	Nadwyżka		4 973 599,70	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 107 086,00	2 129 130,69	34,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	107 086,00	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	0,00	0,00	
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	1 000 000,00	2 129 130,69	212,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 897 326,00	948 642,00	50,0%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 897 326,00	948 642,00	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:	4 209 760,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		

5.2.	kredyty i pożyczki	4 209 760,00		
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	0,00		
5.5.	splaty 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 splaty 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:		3 448 684,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 920 492,62	
	Wymagalne		2 483 757,62	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 413 499,70	5 276 017,23	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 413 499,70	7 405 147,92	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 448 684,00	

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

- dochody budżetowe Gmina zrealizowała na poziomie 46,9 % planu (24.683.030,35 zł), natomiast wydatki wykonano w wysokości 19.709.430,65 zł, co stanowi 34,7 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 4.209.760 zł, pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 4.973.599,70 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Kłodawa posiadała dług w wysokości 3.448.684 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom splaty 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	6,20%	31,43%	32,45%	25,23%	26,25%
2021	5,86%	27,16%	28,18%	21,30%	22,32%
2022	5,68%	24,92%	25,95%	19,24%	20,27%
2023	4,65%	24,07%	24,07%	19,42%	X
2024	4,25%	25,27%	25,27%	21,02%	X
2025	4,09%	24,99%	24,99%	20,90%	X
2026	3,82%	23,49%	23,97%	19,67%	20,15%

Ww. relacja w 2020 r. i w pozostałych latach objętych prognozą jest spełniona.

Skład Orzekający wskazuje, iż:

- Na stronie 25 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r., dotyczącej dochodów, w tabeli obejmującej podatek leśny wykazano niewłaściwą kwotę zaległości, jest 666 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 166 zł (kolumna 10 dział 756 rozdział 75616 § 0330);
- Na stronie 79 ww. informacji, w tabeli z realizacji stopnia przedsięwzięć wystąpiły błędy rachunkowe następujących kolumnach:
 - * „limit 2020” w pozycji 1.b. wykazano błędną kwotę planu, jest 1.230.000 zł, a winna być kwota 10.775.000 zł,
 - * „łączne nakłady finansowe” w pozycji 1.a. wykazano błędną kwotę planu, jest 4.611.200 zł, a winna być kwota 27.280.200 zł.

Skład Orzekający 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 za I półrocze 2020 roku Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Kłodawie.

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