

Uchwała Nr 481/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Iłowa 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 sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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 jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Iłowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Iłowej 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:	33 299 942,76	18 898 390,71	56,8%
1.1.	dochody bieżące	30 406 161,87	15 786 865,49	51,9%
1.2.	dochody majątkowe	2 893 780,89	3 111 525,22	107,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	100 000,00	45 272,20	45,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 714 883,57	3 020 692,81	111,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 712 374,57	3 019 098,00	111,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 509,00	1 594,81	63,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	33 335 266,55	14 276 050,13	42,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	30 767 655,16	14 139 188,98	46,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 640 355,78	4 784 116,24	45,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 256 719,38	1 140 305,65	50,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	188 332,32	80 004,15	42,5%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 567 611,39	136 861,15	5,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 567 611,39	136 861,15	5,3%
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:	959 899,32	73 657,90	7,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	713 685,86	73 567,93	10,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	246 213,46	89,97	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-35 323,79	4 622 340,58	
WFD	Deficyt	-35 323,79		
WFN	Nadwyżka		4 622 340,58	
3	Przychody ogółem, w tym:	702 823,79	2 227 222,36	316,9%
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	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	702 823,79	2 227 222,36	316,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	667 500,00	333 750,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	667 500,00	333 750,00	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:	35 323,79		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		

5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	35 323,79		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
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 realizacje 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 realizacje 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:		7 599 133,44	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		352 383,44	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 647 186,79	
	Wymagalne		2 903 475,87	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-361 493,29	1 647 676,51	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	341 330,50	3 874 898,87	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 599 133,44	

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 zrealizowano w kwocie 18.898.390,71 zł ,co stanowi 56,8 % planu,
- wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 14.276.050,13 zł , co stanowi 42,8 % planu ,
- przy planowanym budżecie deficytowym w wysokości 35.323,79 zł, pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 4.622.340,58 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Iłowa posiadała dług w wysokości 7.599.133,44 zł,

- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych 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 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	4,46%	30,17%	39,03%	25,71%	34,57%
2021	4,52%	23,64%	32,50%	19,12%	27,98%
2022	4,28%	14,49%	23,35%	10,21%	19,07%
2023	4,05%	11,10%	11,10%	7,05%	X
2024	3,42%	15,07%	15,07%	11,65%	X
2025	3,92%	13,39%	13,39%	9,47%	X
2026	4,08%	7,33%	9,25%	3,25%	5,17%
2027	3,48%	8,01%	8,01%	4,53%	X
2028	3,28%	9,84%	9,84%	6,56%	X
2029	2,49%	10,59%	10,59%	8,10%	X
2030	2,47%	11,08%	11,08%	8,61%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w latach objętych WPF.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej 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 realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Iłowej 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**

Lidia Jaworska