

Uchwała Nr 439/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 05 września 2019 roku

09.09.2019

L.dz. 2727 Zał.
Podpis:

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

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - 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 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) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Wymiarki 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 Wymiarki 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 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 070 270,98	5 234 414,71	43,4%
1.1.	dochody bieżące	9 946 699,98	5 063 383,97	50,9%
1.2.	dochody majątkowe	2 123 571,00	171 030,74	8,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	49 300,00	16 850,30	34,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 229 317,59	231 488,53	10,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 201 485,61	220 140,31	10,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	27 831,98	11 348,22	40,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	14 074 577,98	4 496 700,05	31,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 305 333,98	4 449 802,12	47,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 965 196,98	1 959 167,87	49,4%

2.2	dotacje na zadania bieżące	192 000,00	96 000,00	50,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	161 622,00	77 015,98	47,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	4 769 244,00	46 897,93	1,0%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	4 769 244,00	46 897,93	1,0%
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:	3 245 559,88	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 107 927,88	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 137 632,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 004 307,00	737 714,66	
WFD	Deficyt	-2 004 307,00		
WFN	Nadwyżka		737 714,66	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 037 623,00	2 719 291,87	67,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 943 316,00	0,00	0,0%
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	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	2 094 307,00	2 719 291,87	129,8%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 033 316,00	45 000,00	2,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 033 316,00	45 000,00	2,2%
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:	2 004 307,00		
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	2 004 307,00		
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 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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 554 115,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 955 030,22	
	Wymagalne		619 726,88	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	641 366,00	613 581,85	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 735 673,00	3 332 873,72	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 554 115,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 194 938,00	122 015,98	

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 ogółem zrealizowano w kwocie 5 234 414,71 zł, co stanowi w 43,4 % planu, a wydatki ogółem wykonano w kwocie 4 496 700,05 zł, co stanowi 31,9 % ich planu. Na niskie wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 1 % planu, których realizację planuje się w II półroczu,
- przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2 004 307 zł na rok 2019, pierwsze półrocze br. zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 737 714,66 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2019 roku Gmina Wymiarki posiadała dług w wysokości 4 554 115 zł,

- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2019 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 2 194 939 zł i została wykonana w kwocie 122 015,98 zł, indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony 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 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	1,94%	6,26%	8,05%	4,32%	6,11%
2020	2,53%	6,30%	8,09%	3,77%	5,56%
2021	3,28%	6,37%	8,16%	3,09%	4,88%
2022	3,92%	7,51%	7,51%	3,59%	X
2023	4,70%	7,90%	7,90%	3,20%	X
2024	5,36%	7,66%	7,66%	2,30%	X
2025	5,40%	7,39%	7,39%	1,99%	X
2026	5,33%	7,83%	7,83%	2,50%	X
2027	5,05%	8,16%	8,16%	3,11%	X
2028	4,78%	8,57%	8,57%	3,79%	X
2029	4,52%	9,03%	9,03%	4,51%	X
2030	5,24%	9,13%	9,13%	3,89%	X

Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania WPF.

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 Wymiarki 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 w Zielonej Górze uwzględnił pismo Wójta Wymiarek z dnia 27 sierpnia 2019 r., znak RF- SK 3035.2.2019 w sprawie danych uwzględniających stan należności wymagalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym realizację przedsięwzięć. Przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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


Lidia Jaworska