

**Uchwała Nr 450 /2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 4 września 2020 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wymiarki 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. 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.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Wymiarki 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 Wymiarki 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 r. 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>11 021 284,53</b>	<b>5 913 472,59</b>	<b>53,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	10 933 284,53	5 877 014,49	53,8%
1.2.	dochody majątkowe	88 000,00	36 458,10	41,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	88 000,00	34 179,18	38,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	436 287,20	314 669,44	72,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	402 961,12	291 386,23	72,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	33 326,08	23 283,21	69,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>11 526 227,03</b>	<b>5 145 538,70</b>	<b>44,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 921 120,03	5 013 175,70	45,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 493 247,41	2 010 653,07	44,7%

2.2	dotacje na zadania bieżące	241 000,00	126 200,00	52,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	154 969,00	65 570,39	42,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	605 107,00	132 363,00	21,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	605 107,00	132 363,00	21,9%
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:	496 700,30	87 032,61	17,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	456 966,66	77 950,53	17,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	39 733,64	9 082,08	22,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-504 942,50</b>	<b>767 933,89</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-504 942,50</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>767 933,89</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>624 942,50</b>	<b>1 280 761,90</b>	<b>204,9%</b>
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	111 675,50	111 675,50	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	513 267,00	1 169 086,40	227,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>120 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	120 000,00	60 000,00	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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>504 942,50</b>		

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	393 267,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	111 675,50		
5.5.	spłaty udział. 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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>4 449 115,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>2 421 042,20</b>	
	Wymagalne		653 469,30	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>12 164,50</b>	<b>863 838,79</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	<b>525 431,50</b>	<b>2 032 925,19</b>	

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 ogółem zrealizowano w kwocie 5. 913. 472,59 zł, co stanowi w 53,7 % planu, a wydatki ogółem wykonano w kwocie 5.145.538,70 zł, co stanowi 44,6 % ich planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 504.942,50 zł na rok 2020, pierwsze półrocze br. zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 767.933,89 zł,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Wymiarki posiadała dług w wysokości 4 .449.115 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,

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 kw) (plan 3	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2020	3,67%	14,53%	16,50%	10,86%	12,83%
2021	4,20%	11,22%	13,19%	7,02%	8,99%
2022	4,88%	10,80%	12,77%	5,92%	7,89%
2023	6,02%	12,68%	12,68%	6,66%	X
2024	7,23%	17,07%	17,07%	9,84%	X
2025	7,48%	15,77%	15,77%	8,29%	X
2026	7,48%	12,67%	13,52%	5,19%	6,04%
2027	7,09%	12,95%	12,95%	5,86%	X
2028	6,71%	14,49%	14,49%	7,78%	X
2029	6,34%	14,25%	14,25%	7,91%	X
2030	7,36%	13,66%	13,66%	6,30%	X

Ww. relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania WPF.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2020 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 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**