



**Uchwała Nr 480 /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 Zwierzyn 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. Marek Lewandowski - 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. z 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 Zwierzyn 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 Zwierzyn 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            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                      | <b>22 005 908,34</b> | <b>11 585 294,06</b> | <b>52,6%</b> |
| 1.1.     | dochody <b>bieżące</b>   | 21 647 811,90        | 11 421 834,26        | 52,8%        |
| 1.2.     | dochody <b>majątkowe</b>   | 358 096,44           | 163 459,80           | 45,6%        |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku  | 200 000,00           | 163 459,80           | 81,7%        |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:          | 134 630,00           | 141 659,95           | 105,2%       |
| a        | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>      | 125 408,00           | 131 701,29           | 105,0%       |
| b        | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 9 222,00             | 9 958,66             | 108,0%       |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                      | <b>23 813 991,30</b> | <b>10 432 551,27</b> | <b>43,8%</b> |
| 2.1.     | Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:                                    | 21 356 033,37        | 10 246 489,16        | 48,0%        |
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane               | 7 760 068,68         | 3 689 075,26         | 47,5%        |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące   | 1 433 400,00         | 731 400,64           | 51,0%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu jst                                       | 216 500,00           | 85 611,97            | 39,5%        |

|          |   |                      |                     |              |
|----------|---|----------------------|---------------------|--------------|
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst   | 0,00                 | 0,00                |              |
| 2.5.     | wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:   | 2 457 957,93         | 186 062,11          | 7,6%         |
| a        | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 2 457 957,93         | 186 062,11          | 7,6%         |
| 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:   | 157 000,00           | 157 000,00          | 100,0%       |
| a.1      | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>   | 141 679,59           | 141 679,59          | 100,0%       |
| a.2      | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>  | 15 320,41            | 15 320,41           | 100,0%       |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>   | <b>-1 808 082,96</b> | <b>1 152 742,79</b> |              |
| WFD      | <b>Deficyt</b>  | <b>-1 808 082,96</b> |                     |              |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>   |                      | <b>1 152 742,79</b> |              |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>2 778 230,96</b>  | <b>247 766,92</b>   | <b>8,9%</b>  |
| 3.1.     | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:   | 2 748 230,96         | 0,00                | 0,0%         |
| 3.1.1.   | ze sprzedaży papierów wartościowych   | 0,00                 | 0,00                |              |
| 3.2.     | splata pożyczek udzielonych   | 30 000,00            | 7 376,00            | 24,6%        |
| 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                 | 12 652,77           |              |
| 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   | 0,00                 | 227 738,15          |              |
| 3.7.     | Inne źródła   | 0,00                 | 0,00                |              |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>970 148,00</b>    | <b>458 147,00</b>   | <b>47,2%</b> |
| 4.1.     | splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:  | 940 148,00           | 450 771,00          | 47,9%        |
| 4.1.1.   | wykup papierów wartościowych  | 0,00                 | 0,00                |              |
| 4.2.     | udzielone pożyczki  | 30 000,00            | 7 376,00            | 24,6%        |
| 4.3.     | inne cele   | 0,00                 | 0,00                |              |
| <b>5</b> | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>   | <b>1 808 082,96</b>  |                     |              |
| 5.1.     | sprzedaż papierów wartościowych   | 0,00                 |                     |              |
| 5.2.     | kredyty i pożyczki  | 1 808 082,96         |                     |              |
| 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 udziel. 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                |              |

|        |   |      |      |  |
|--------|---|------|------|--|
|        | 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.   |   |      |      |  |
| 6.2.1. | wykup papierów wartościowych  | 0,00 | 0,00 |  |

|          |   |  |                     |  |
|----------|---|--|---------------------|--|
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>     |  | <b>4 878 324,00</b> |  |
|          | Kredyty krótkoterminowe                                 |  | 0,00                |  |
|          | Zobowiązania wymagalne                                  |  | 0,00                |  |
| <b>N</b> | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b> |  | <b>2 928 447,67</b> |  |
|          | Wymagalne   |  | 1 127 798,08        |  |

|           |   |                   |                     |  |
|-----------|---|-------------------|---------------------|--|
|           | <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>  | <b>291 778,53</b> | <b>1 175 345,10</b> |  |
|           | <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp) | 291 778,53        | 1 403 083,25        |  |
| <b>I.</b> | <b>Kwota długu:</b>   |                   |                     |  |
| I.1.a     | Łączna kwota długu na koniec okresu   |                   | 4 878 324,00        |  |

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

- dochody budżetowe wykonano w kwocie 11.585.294,06 zł, stanowiącej 52,6 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 10.432.551,27 zł, stanowiącej 43,8 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 1.808.082,96 zł, pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.152.742,79 zł,
- na koniec I półrocza 2020 roku Gmina Zwierzyn posiadała dług w wysokości 4.878.324 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń | Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) |   | Stożenie 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            | 8,72%   | 10,26%  | 11,97%  | 1,54%                       | 3,25% |
| 2021            | 6,20%   | 7,43%   | 9,14%   | 1,23%                       | 2,94% |
| 2022            | 4,74%   | 7,09%   | 8,80%   | 2,35%                       | 4,06% |
| 2023            | 7,49%   | 7,75%   | 7,75%   | 0,26%                       | X     |
| 2024            | 7,09%   | 9,69%   | 9,69%   | 2,60%                       | X     |
| 2025            | 6,17%   | 9,68%   | 9,68%   | 3,51%                       | X     |
| 2026            | 5,26%   | 9,56%   | 10,08%  | 4,30%                       | 4,82% |

|      |       |        |        |       |   |
|------|-------|--------|--------|-------|---|
| 2027 | 5,01% | 10,05% | 10,05% | 5,04% | X |
| 2028 | 4,79% | 11,19% | 11,19% | 6,40% | X |
| 2029 | 4,02% | 11,29% | 11,29% | 7,27% | X |
| 2030 | 3,67% | 11,28% | 11,28% | 7,61% | X |

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, niemniej jednak Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na konieczność monitorowania wskaźników zadłużenia, ze względu na niewielkie różnice pomiędzy prawą, a lewą stroną ww. wzoru w latach 2021 i 2023, biorąc pod uwagę konsekwencje prawne wynikające z art. 240a, art. 240b i art. 243 ustawy o finansach publicznych, w przypadku niespełnienia tego wskaźnika.

Skład Orzekający wskazuje, iż w sprawozdaniu z wykonania zadań zleconych błędnie wykazano wielkość zaplanowanych i wydatkowanych środków w rozdziale 85504, co rzutuje na błąd w podsumowaniu działu i całości wydatków na zadania zlecone. W ww. rozdziale winno być po stronie planu 160.000 zł, natomiast po stronie wykonania wykonania 0zł.

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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury „Jutrzenka”.

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