

**UCHWAŁA Nr 501/2020**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 28 września 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zabór informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2020 r.**

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Zabór o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2020 r.,

- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:  
Grażyna Radomska - Przewodnicząca  
Adriana Kamedulska - Członek  
Iwona Popiel - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Zabór informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2020 r.**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr VI/35/2011 Rady Gminy Zabór z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór 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>24 990 748,89</b>	<b>12 752 582,86</b>	<b>51,0%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	22 240 500,38	11 400 966,46	51,3%

1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	2 750 248,51	1 351 616,40	49,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 000,00	370 904,07	74,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 542 575,91	1 069 444,01	42,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 495 543,91	1 054 953,46	42,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	47 032,00	14 490,55	30,8%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>28 146 324,89</b>	<b>9 166 714,10</b>	<b>32,6%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	19 544 943,32	9 065 432,59	46,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 166 899,15	2 285 093,02	44,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 781 883,25	959 878,38	53,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	91 659,00	29 256,64	31,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	8 601 381,57	101 281,51	1,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 601 381,57	101 281,51	1,2%
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:	1 527 344,91	123 104,33	8,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 481 852,91	112 286,09	7,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	45 492,00	10 818,24	23,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-3 155 576,00</b>	<b>3 585 868,76</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 155 576,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>3 585 868,76</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 733 300,00</b>	<b>4 965 083,49</b>	<b>133,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 000 000,00	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 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	2 563 320,00	2 563 320,00	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 ufp	169 980,00	2 401 763,49	1413,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>577 724,00</b>	<b>257 612,00</b>	<b>44,6%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	577 724,00	257 612,00	44,6%
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>3 155 576,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	592 256,00		
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	2 563 320,00		
5.5.	spłaty 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	
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>2 095 488,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>11 159 002,75</b>	
	Wymagalne		1 354 639,92	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 095 488,00	

Planowany budżet Gminy Zabór na rok 2020 r. zakłada deficyt w wysokości 3 155 576,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 3 585 868,76 zł.

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Zabór zasada równowagi budżetu na koniec I półrocza została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu na koniec I półrocza przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2020 r.	wykonanie na 30.06.2020 r.
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	2 695 557,06	2 335 533,87
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> (art. 242 ust. 2 ufp)	2 865 537,06	4 737 297,36

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2020 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej, w której zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy wykazano stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Zabór w I półroczu 2020 r. przebiegała prawidłowo bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2020 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr VI/35/2011.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2020 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2020 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Zabór wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2020 wynosi 2 775 376,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 r. kwota długu Gminy wynosi 2 095 488,00 zł. Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2020 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,69%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2019 wynosi 24,59%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2019 wynosi 26,63%.

W latach objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

#### **POUCZENIE**

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**  
**Grażyna Radomska**