

Uchwała Nr 493/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 01 października 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Szprotawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz.2137) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 zm.) po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Szprotawy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Szprotawy przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte z sprawozdaniach budżetowych Gminy Szprotawa, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za pierwsze półrocze 2021 roku jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Szprotawie i zarządzeniami Burmistrza Szprotawy,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Szprotawie i zarządzeń Burmistrza Szprotawy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	119 074 317,53	58 775 739,93	49,4%
1.1.	dochody bieżące	102 365 580,48	54 451 606,22	53,2%
1.2.	dochody majątkowe	16 708 737,05	4 324 133,71	25,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 789 464,00	303 894,00	10,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 691 198,79	1 097 291,51	40,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 406 198,79	1 092 291,51	45,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	285 000,00	5 000,00	1,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	115 600 877,53	49 686 352,98	43,0%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	100 048 825,72	48 705 761,87	48,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 159 259,14	16 291 268,91	49,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 264 391,00	2 695 982,44	51,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	2 038 500,00	595 221,86	29,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 552 051,81	980 591,11	6,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 552 051,81	980 591,11	6,3%
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:	3 371 160,28	112 638,90	3,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 887 398,74	102 950,68	3,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	483 761,54	9 688,22	2,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	3 473 440,00	9 089 386,95	
WFN	Nadwyżka	3 473 440,00	9 089 386,95	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 126 607,15	8 026 607,15	98,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 026 607,15	8 026 607,15	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	100 000,00	0,00	0,0%
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	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	11 600 047,15	8 363 327,15	72,1%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	11 600 047,15	8 363 327,15	72,1%
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	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
5.1.	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, :	0,00	0,00	
5.2.	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:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		61 143 327,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		41 347 895,44	
	Wymagalne		17 278 942,81	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		61 143 327,15	

Planowany budżet Gminy Szprotawa zakłada nadwyżkę budżetu w wysokości 3 473 440,00 zł, którą na dzień 30.06.2021 r. wykonano w wysokości 9 089 386,95 zł. Na koniec I półrocza 2021 r. wykonano przychody w wysokości 8 026 607,15 zł w całości z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. Natomiast planowane rozchody budżetu w wysokości 11 600 047,15 zł wykonane zostały na poziomie 72,1% planu, tj. w wysokości 8 363 327,15 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. wyjaśniono przyczyny zarówno niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku (10,9%), jak i niskiego wykonania wydatków majątkowych (6,3%).

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2021 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 316 754,76	5 745 844,35
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 316 754,76	5 745 844,35

Na koniec I półrocza 2021 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 17 278 942,81 zł. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze wskazano z jakich tytułów powstały należności wymagalne oraz przedstawiono środki prawne jakie wdrożono w celu ich wyegzekwowania.

Skład Orzekający wskazuje, że w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 w załączniku nr 1 „Wykonanie kwot dotacji z budżetu Gminy Szprotawa w I półroczu 2021 roku” w części dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych nie wykazano dotacji ujętej w budżecie w dziale 600 rozdz. 60014 § 2320 (plan 15 000,00zł, wykonanie 0,00zł) oraz w dziale 600 rozdz. 60014 § 6620 (plan 250 000,00 zł, wykonanie 0,00 zł).

Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r wyniósł 61 143 327,15 zł, stanowiąc 51,35% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2021. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2021 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szprotawa kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2021.

Z prognozy kwoty długu Gminy Szprotawa i jego spłaty wynika, że w latach 2021- 2033 (lata objęte prognozą) indywidualny wskaźnik zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa - prezentuje 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 planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	6,45%	11,95%	13,51%	5,50%	7,06%

2022	6,58%	11,67%	13,23%	5,09%	6,65%
2023	7,94%	10,78%	12,34%	2,84%	4,40%
2024	7,28%	11,46%	11,46%	4,18%	X
2025	7,31%	12,25%	12,25%	4,94%	X
2026	7,54%	10,19%	10,82%	2,65%	3,28%
2027	7,70%	10,75%	11,38%	3,05%	3,68%
2028	8,62%	11,56%	11,56%	2,94%	X
2029	8,54%	12,55%	12,55%	4,01%	X
2030	7,62%	13,14%	13,14%	5,52%	X
2031	8,59%	13,60%	13,60%	5,01%	X
2032	5,69%	13,84%	13,84%	8,15%	X
2033	7,76%	13,85%	13,85%	6,09%	X
2034	0,01%	13,85%	13,85%	13,84%	X
2035	0,01%	13,85%	13,85%	13,84%	X
2036	0,01%	13,85%	13,85%	13,84%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa w I półroczu 2021 r. Burmistrz Szprotawy przedstawił również informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2021 r.: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szprotawie. Stosownie do dyspozycji art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wyżej wymieniona informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych,.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2021 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel