

Uchwała Nr 407/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 06 września 2021 roku

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

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 ze zm.) po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Gminy Sława o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku -

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

 Iwona Popiel - Przewodnicząca
 Grażyna Radomska - Członek
 Adriana Kamedulska - Członek

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

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Sława 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 Sława, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożona została w terminie i jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Sławie i zarządzeniami Burmistrza Sławy oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Sławie i zarządzeń Burmistrza Sławy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem .

Wykonanie budżetu Gminy Sława 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:	68 781 034,28	37 909 026,49	55,1%
1.1.	dochody bieżące	67 369 062,28	36 049 198,13	53,5%
1.2.	dochody majątkowe	1 411 972,00	1 859 828,36	131,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	900 000,00	337 100,85	37,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 312 542,00	1 559 136,97	118,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 256 899,75	1 559 136,97	124,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	55 642,25	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	76 001 034,28	34 934 177,78	46,0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	67 944 611,44	33 396 157,27	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 718 595,20	14 229 174,38	53,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 957 266,73	3 206 256,25	46,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	822 098,00	202 595,96	24,6%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	869 601,73	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 056 422,84	1 538 020,51	19,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 056 422,84	1 538 020,51	19,1%
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:	937 286,00	240 079,58	25,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	873 363,75	229 879,55	26,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	63 922,25	10 200,03	16,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 220 000,00	2 974 848,71	
WFD	Deficyt	-7 220 000,00		
WFN	Nadwyżka		2 974 848,71	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 522 800,00	9 192 000,78	107,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	2 675 904,00	2 675 904,00	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 ustawy o finansach publicznych	5 846 896,00	6 516 096,78	111,4%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 302 800,00	451 400,00	34,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 302 800,00	451 400,00	34,6%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 200 000,00	400 000,00	33,3%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	7 220 000,00		
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	4 544 096,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 675 904,00		
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
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, :	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,:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		24 360 718,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 603 683,56	
	Wymagalne		4 282 691,55	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		24 360 718,92	

Planowany budżet Gminy Sława zakłada deficyt w wysokości 7 220 000,00 zł, natomiast na dzień 30.06.2021r. wykonano nadwyżkę w wysokości 2 974 848,71 zł. Na koniec I półrocza 2021 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 9 192 000,78 zł (z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych). Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 302 800,00 zł wykonane zostały na poziomie 34,6% planu, tj. w wysokości 451 400,00 zł.

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	-575 549,16	2 653 040,86
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 271 346,84	9 169 137,64

Na koniec I półrocza 2021 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 4 282 691,55 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Sława, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Sława w rozdziale 75616 wykazała plan i wykonanie dochodów z tytułu opłaty targowej w §043 klasyfikacji budżetowej, jednocześnie wykazano w rozdziale 75618 wykonanie dochodów w § 2680 „rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych” w wysokości 198 628,10 zł. Zgodnie z brzmieniem art. 31 zzm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz.1842 ze zm.) od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 nie pobiera się opłaty targowej, o której mowa w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Natomiast z tytułu niepobierania ww. opłaty jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje rekompensata ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19., która została przekazana samorządom do dnia 31 marca 2021 r. Wobec powyższego w planie dochodów na koniec I półrocza 2021 powinna zostać ujęta kwota rekompensaty utraconych dochodów na skutek zawieszenia opłaty targowej w 2021 r. (§2680), a nie kwota opłaty targowej (§043). W części opisowej sprawozdania zaznaczono jednak, że powyższa kwestia zostanie skorygowana na kolejnej sesji Rady Miejskiej w Sławie, czego dokonano Uchwałą Rady Miejskiej w Sławie Nr XXXIV/265/21 z dnia 26 sierpnia 2021 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława 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 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2021.

Łączna kwota długu Gminy Sława na koniec 2021 r. wskazana w prognozie długu zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynosi 23 509 318,92 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2021 r. zadłużenie Gminy wyniosło 24 360 718,92 zł, stanowiąc 35,42% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2021.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2034 (lata objęte prognozą) Gmina Sława spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 Sława - 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	4,94%	10,77%	11,50%	5,83%	6,56%
2022	5,38%	6,77%	7,50%	1,39%	2,12%
2023	5,39%	10,53%	11,26%	5,14%	5,87%
2024	5,40%	15,49%	15,49%	10,09%	X
2025	4,68%	21,79%	21,79%	17,11%	X
2026	4,62%	14,22%	14,58%	9,60%	9,96%
2027	4,48%	15,51%	15,87%	11,03%	11,39%
2028	4,26%	17,85%	17,85%	13,59%	X
2029	3,95%	20,90%	20,90%	16,95%	X
2030	3,68%	20,86%	20,86%	17,18%	X
2031	3,54%	21,30%	21,30%	17,76%	X
2032	3,32%	21,76%	21,76%	18,44%	X
2033	3,31%	22,41%	22,41%	19,10%	X
2034	2,18%	22,79%	22,79%	20,61%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława w I półroczu 2021 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku oraz Biblioteki Publicznej w Sławie. Powyższe informacje, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy Sława na dzień 30.06.2021r. przebiegała prawidłowo, a przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu za ten okres.

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