

UCHWAŁA Nr 405/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 3 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zabór informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2021 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 (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 2021 r., poz. 305 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	25 785 028,26	11 482 667,02	44,5%
1.1.	dochody bieżące	21 758 841,26	11 289 915,70	51,9%
1.2.	dochody majątkowe	4 026 187,00	192 751,32	4,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	300 000,00	191 921,95	64,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 311 999,00	8 879,00	0,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 283 578,00	0,00	0,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	28 421,00	8 879,00	31,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	27 822 921,26	10 497 924,52	37,7%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	20 595 657,26	10 153 417,52	49,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 665 854,53	2 648 261,51	46,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 010 440,00	1 211 437,65	60,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	72 618,00	12 600,87	17,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	7 227 264,00	344 507,00	4,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 227 264,00	344 507,00	4,8%
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:	830 122,91	87 402,40	10,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	804 701,91	79 612,40	9,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	25 421,00	7 790,00	30,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 037 893,00	984 742,50	
WFD	Deficyt	-2 037 893,00		
WFN	Nadwyżka		984 742,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 605 281,00	4 204 055,21	161,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	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	329 235,00	349 561,44	106,2%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	776 046,00	3 854 493,77	496,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	567 388,00	257 612,00	45,4%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	567 388,00	257 612,00	45,4%
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	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	2 037 893,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	208 658,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	329 235,00		
5.7.	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, 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 580 264,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 910 742,80	
	Wymagalne		1 156 981,19	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 580 264,00	

Planowany budżet Gminy Zabór na rok 2021 r. zakłada deficyt w wysokości 2 037 893,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 984 742,50 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 2021 r.	wykonanie na 30.06.2021 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 163 184,00	1 136 498,18
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 939 230,00	4 990 991,95

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2021 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 2021 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Zabór w I półroczu 2021 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 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2021 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 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 2021 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2021 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 2021 wynosi 2 770 488,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 r. kwota długu Gminy wynosi 1 580 264,00 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 2021 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,61%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2020 wynosi 27,91%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2020 wynosi 31,04%.

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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**