

Uchwała Nr 437/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 17 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii 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
 Adriana Kamedulska - 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 ze zm.) po zapoznaniu się z informacją przedstawioną przez Wójta Gminy Tuplice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku -

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

Uzasadnienie

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

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

Wykonanie budżetu Gminy Tuplice 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:	19 758 021,51	11 020 447,11	55,8%
1.1.	dochody bieżące	17 644 194,16	8 946 322,31	50,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 113 827,35	2 074 124,80	98,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	85 000,00	45 469,80	53,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 308 667,65	1 296 879,29	99,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 308 667,65	1 296 879,29	99,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	19 217 437,26	8 512 069,53	44,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 517 966,51	8 322 233,03	47,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 293 167,73	4 269 882,77	51,5%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	129 728,00	55 600,00	42,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	310 000,00	68 043,99	21,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	1 699 470,75	189 836,50	11,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 699 470,75	189 836,50	11,2%
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:	22 311,99	22 311,99	100,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 311,99	22 311,99	100,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	540 584,25	2 508 377,58	
WFN	Nadwyżka	540 584,25	2 508 377,58	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 054 070,75	1 054 070,75	100,0%
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	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	1 054 070,75	1 054 070,75	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 594 655,00	1 288 655,00	80,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 594 655,00	1 288 655,00	80,8%
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 realizację 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 realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt.2 ufp,:	1 376 018,00	1 288 655,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 958 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 412 681,26	
	Wymagalne		1 831 398,55	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 958 000,00	

Planowany budżet Gminy Tuplice zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 540 584,25 zł, którą na dzień 30.06.2021 r. wykonano w wysokości 2 508 377,58 zł. Przychody budżetu na koniec I półrocza 2021 r. wykonano w wysokości 1 054 070,75 zł (100% planu), w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast planowane rozchody budżetu w wysokości 1 594 655,00 zł wykonane zostały na poziomie 80,8% planu, tj. w wysokości 1 288 655,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków majątkowych (11,2%). Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2021 r. dołączono tabelę dotyczącą realizacji inwestycji z udziałem środków budżetowych - stan na 30.06.2021r.: na planowane zadania inwestycyjne ujęte w budżecie w wysokości 1 699 470,75 zł, wykonano 189 836,50 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	126 227,65	624 089,28
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 180 298,40	1 678 160,03

Na koniec I półrocza 2021 należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 831 398,55 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł 8 958 000,00 zł, stanowiąc 45,34% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2021.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice 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.

Łączna kwota długu Gminy Tuplice wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2021 r. wynosi 8 652 000,00,00 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Tuplice 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 Tuplice - 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	3,43%	5,34%	4,62%	1,91%	1,19%
2022	3,87%	5,91%	5,19%	2,04%	1,32%
2023	3,59%	4,68%	3,95%	1,09%	0,36%
2024	4,24%	5,90%	5,90%	1,66%	X
2025	3,92%	7,03%	7,03%	3,11%	X
2026	3,86%	6,11%	5,94%	2,25%	2,08%
2027	3,69%	5,55%	5,38%	1,86%	1,69%
2028	3,49%	6,26%	6,26%	2,77%	X
2029	3,23%	6,64%	6,64%	3,41%	X
2030	3,27%	6,46%	6,46%	3,19%	X
2031	3,01%	6,33%	6,33%	3,32%	X
2032	2,74%	6,02%	6,02%	3,28%	X
2033	2,68%	5,72%	5,72%	3,04%	X
2034	2,56%	5,42%	5,42%	2,86%	X
2035	2,43%	5,05%	5,05%	2,62%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że niewielkie obniżenie poziomu

dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Tuplice relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2021 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Biblioteki w Tuplicach. Skład Orzekający wskazuje, że powyższa informacja nie uwzględnia stanu należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych - stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy Tuplice na dzień 30.06.2021 r. 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