

Uchwała Nr 436/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 15 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie



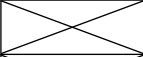
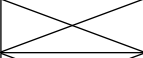
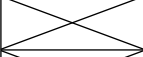
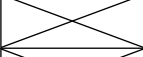

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Dąbie przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 30 sierpnia 2021 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 roku.

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 informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona w terminie,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	25 253 176,13	13 945 146,57	55,2%
1.1.	dochody bieżące	24 384 245,98	12 618 279,55	51,7%
1.2.	dochody majątkowe	868 930,15	1 326 867,02	152,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	106 683,00	85 779,52	80,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	298 695,24	192 830,41	64,6%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	298 695,24	192 830,41	64,6%

b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	25 840 735,92	11 389 261,20	44,1%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	23 991 548,92	10 897 110,64	45,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 207 610,64	4 769 294,38	46,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	365 700,00	134 700,00	36,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	50 000,00	11 233,68	22,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	1 849 187,00	492 150,56	26,6%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 849 187,00	492 150,56	26,6%
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:	587 913,13	327 149,25	55,6%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	339 083,68	136 890,51	40,4%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	248 829,45	190 258,74	76,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-587 559,79	2 555 885,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 227 559,79	5 558 401,95	452,8%
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	200 696,58	506 238,23	252,2%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	1 026 863,21	5 052 163,72	492,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	640 000,00	320 000,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	640 000,00	320 000,00	50,0%
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:	587 559,79		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	386 863,21		

5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	200 696,58		
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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, w tym:	104 740,00	52 370,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 348 225,75	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 534 280,35	
	Wymagalne		1 848 135,79	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	392 697,06	1 721 168,91	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	1 419 560,27	6 773 332,63	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 348 225,75	

Budżet Gminy na 2021 rok zakłada deficyt w wysokości 587.559,79 zł, natomiast na dzień 30.06.2021 r. budżet zamknięto nadwyżką w wysokości 2.555.885,37 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5.558.401,95 zł, natomiast rozchody budżetu w wysokości 320.000,00 zł, tj. 50% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Dąbie na dzień 30 czerwca 2021 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2021 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za ten okres. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym informację 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 Dąbie wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej na koniec 2021 r. prognozowana jest na poziomie 1.885.347,00 zł. Według stanu na 30 czerwca 2021 r. zadłużenie wyniosło 2.348.225,75 zł.

Z WPF Gminy Dąbie wynika, że w latach 2021–2024 indywidualny wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Przedmiotowy wskaźnik kształtuje się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	3,62%	14,40%	20,05%	10,78%	16,43%
2022	2,35%	9,33%	14,98%	6,98%	12,63%
2023	2,40%	7,05%	12,70%	4,65%	10,30%
2024	2,74%	7,92%	7,92%	5,18%	X

Wójt Gminy Dąbie przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2021 roku, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbiu, stosownie do art. 266 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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

Adriana Kamedulska