

UCHWAŁA Nr 391/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 25 sierpnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów 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, 1535), a także 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 Burmistrza Sulechowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2021 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca

Joanna Chruściel - członek

Jarosław Kotowski - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Sulechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2021 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów 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 informacji, dane zawarte w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów 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:	141 306 048,95	79 223 098,44	56,1%
1.1.	dochody bieżące	133 017 890,16	70 894 611,63	53,3%
1.2.	dochody majątkowe	8 288 158,79	8 328 486,81	100,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 725 458,79	5 249 374,25	91,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	732 288,00	36 197,18	4,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	732 288,00	34 405,59	4,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	1 791,59	
2	Wydatki ogółem, w tym:	157 392 519,43	66 684 891,57	42,4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	132 372 990,98	64 119 493,49	48,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	47 814 944,47	25 061 327,52	52,4%

2.2	dotacje na zadania bieżące	7 602 238,00	3 844 953,17	50,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	630 000,00	68 130,00	10,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	25 019 528,45	2 565 398,08	10,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	25 019 528,45	2 565 398,08	10,3%
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:	1 388 131,50	83 178,17	6,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	902 162,00	55 634,93	6,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	485 969,50	27 543,24	5,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-16 086 470,48	12 538 206,87	
WFD	Deficyt	-16 086 470,48		
WFN	Nadwyżka		12 538 206,87	
3	Przychody ogółem, w tym:	16 086 470,48	11 786 470,48	
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 300 000,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	4 300 000,00	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	4 223 705,48	4 223 705,48	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	7 562 765,00	7 562 765,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	0,00	0,00	
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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:	16 086 470,48		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	4 300 000,00		
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	7 562 765,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	4 223 705,48		
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, 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:		12 900 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		56 748 588,85	
	Wymagalne		16 099 863,70	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 900 000,00	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2021 r. zakłada deficyt w wysokości 16 086 470,48 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 12 538 206,87 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2021 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wynik operacyjny budżetu na dzień 30 czerwca 2021 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan 2021	wykonanie 30.06.2021
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	644 899,18	6 775 118,14
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	8 207 664,18	14 337 883,14

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2021 r. 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 Sulechów w I półroczu 2021 r. opisana została w części opisowej informacji.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2021 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze Biblioteki Publicznej Gminy Sulechów oraz Sulechowskiego Domu Kultury, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. 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.

Skład Orzekający wskazuje, że w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów Załącznik Nr 1 Realizacja Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2021 r. w wierszu 7.2 Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi - w kolumnie Plan po zmianach zamiast kwoty 12 431 369,66 zł należało wykazać kwotę 8 207 664,18 zł, natomiast w kolumnie Wykonanie zamiast kwoty 18 561 588,62 zł należało wykazać kwotę 14 388 883,14 zł.

W latach objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Sulechów wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2021 wynosi 17 200 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Sulechów wynosi 12 900 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach prognozy spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2021 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 0,71%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu na

III kwartału roku 2020 równa się 11,49%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2020 - 15,07%.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**