

Uchwała Nr 398/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 31 sierpnia 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wschowa za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i 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.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Wschowy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Wschowy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Wschowa za I półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	100 513 656,51	52 486 024,97	52,2%
1.1.	dochody bieżące	96 247 745,54	50 982 274,29	53,0%
1.2.	dochody majątkowe	4 265 910,97	1 503 750,68	35,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 200 000,00	891 796,08	40,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 016 672,75	324 610,75	31,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	982 503,18	290 441,20	29,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	34 169,57	34 169,55	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	101 349 589,84	45 704 635,89	45,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	96 041 533,00	45 147 406,61	47,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 894 116,29	17 024 195,17	47,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	8 866 870,44	4 344 738,33	49,0%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 005 000,00	228 374,00	22,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 308 056,84	557 229,28	10,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 308 056,84	557 229,28	10,5%
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:	507 317,64	192 816,71	38,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	374 463,18	162 180,90	43,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	132 854,46	30 635,81	23,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-835 933,33	6 781 389,08	
WFD	Deficyt	-835 933,33		
WFN	Nadwyżka		6 781 389,08	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 835 933,33	3 646 877,84	128,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	1 120 696,91	1 144 698,84	102,1%
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	1 715 236,42	2 502 179,00	145,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 000 000,00	0,00	0,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	2 000 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	835 933,33		
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	835 933,33		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.5.	spląty udział. 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 spląty 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:		27 300 043,46	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		43,46	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 955 022,65	
	Wymagalne		10 236 279,90	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	206 212,54	5 834 867,68	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 921 448,96	8 337 046,68	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		27 300 043,46	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe Miasto i Gmina Wschowa wykonała w kwocie 52.486.024,97 zł, tj. na poziomie 52,2 % planu, wydatki budżetowe wykonano w wysokości 45.704.635,89 zł, stanowiącej 45,1 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 w wysokości 835.933,33 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 6.781.389,08 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Miasto i Gmina Wschowa posiadała dług w wysokości 27.300.043,46 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty 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	4,51%	11,08%	12,62%	6,57%	8,11%
2022	7,93%	8,47%	10,02%	0,54%	2,09%
2023	8,25%	10,79%	12,33%	2,54%	4,08%
2024	7,32%	14,65%	14,65%	7,33%	X
2025	6,93%	18,42%	18,42%	11,49%	X
2026	7,07%	10,82%	11,79%	3,75%	4,72%
2027	5,78%	10,39%	11,35%	4,61%	5,57%
2028	2,89%	11,21%	11,21%	8,32%	X

Relacja ta w 2021 r. jest spełniona, spełniona jest również w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Wschowy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Iwona Porowska