

Uchwała Nr 412/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 7 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kłodawa 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 Wójta Gminy Kłodawa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Kłodawa 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 Gminy za I półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	57 120 080,42	27 046 418,81	47,4%
1.1.	dochody bieżące	52 038 808,42	26 870 070,81	51,6%
1.2.	dochody majątkowe	5 081 272,00	176 348,00	3,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	877 000,00	121 255,00	13,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 553 062,61	96 705,93	2,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 553 062,61	95 003,65	2,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	1 702,28	
2	Wydatki ogółem, w tym:	67 219 978,42	26 291 391,08	39,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	44 568 347,61	19 981 846,20	44,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 643 227,03	7 663 233,13	43,4%

2.2	dotacje na zadania bieżące	1 287 000,00	549 765,60	42,7%
2.3	wydatki na obsługę długu jst	100 000,00	33 579,73	33,6%
2.4	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5	wydatki majątkowe, w tym:	22 651 630,81	6 309 544,88	27,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 651 630,81	6 309 544,88	27,9%
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:	4 922 809,99	73 951,58	1,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 659 074,61	73 951,58	2,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 263 735,38	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-10 099 898,00	755 027,73	
WFD	Deficyt	-10 099 898,00		
WFN	Nadwyżka		755 027,73	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 948 598,00	6 769 039,43	56,7%
3.1	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 344 167,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2	splata pożyczek udzielonych	98 464,00	60 314,86	61,3%
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	600 000,00	600 000,00	100,0%
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	2 905 967,00	6 108 724,57	210,2%
3.7	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 848 700,00	905 196,00	49,0%
4.1	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 810 400,00	905 196,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2	udzielone pożyczki	38 300,00	0,00	0,0%
4.3	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	10 099 898,00		
5.1	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		

5.2.	kredyty i pożyczki	8 344 167,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 155 731,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	600 000,00		
5.5.	splaty udział. 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, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty 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:		6 594 804,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 435 312,50	
	Wymagalne		2 515 002,02	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	7 470 460,81	6 888 224,61	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	10 376 427,81	12 996 949,18	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 594 804,00	

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

- dochody budżetowe Gmina zrealizowała na poziomie 47,4 % planu (27.046.418,81zł), natomiast wydatki wykonano w wysokości 26.291.391,08 zł, co stanowi 39,1 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 w wysokości 10.099.898 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 755.027,73 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Gmina Kłodawa posiadała dług w wysokości 6.594.804 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego 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 splaty 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	5,32%	28,75%	31,45%	23,43%	26,13%

2022	6,60%	25,61%	28,30%	19,01%	21,70%
2023	6,31%	22,74%	25,44%	16,43%	19,13%
2024	6,08%	23,15%	23,15%	17,07%	X
2025	5,64%	23,25%	23,25%	17,61%	X
2026	5,33%	23,17%	24,40%	17,84%	19,07%
2027	1,87%	21,95%	23,17%	20,08%	21,30%
2028	1,77%	22,40%	22,40%	20,63%	X
2029	1,68%	22,70%	22,70%	21,02%	X

Ww. relacja w 2021 r. i w pozostałych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową jest spełniona.

Skład Orzekający wskazuje, iż:

- na stronie 64 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. dotyczącej wydatków wykazano nieprawidłową kwotę wykonania rozdziału 90003, jest 16.863,25 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 46.123,25 zł;
- w tabeli na stronie 67 wystąpił błąd rachunkowy, podliczono błędnie kolumnę „dotacje celowe”, jest wykazana kwota w wysokości 144.193,14 zł, a winna być kwota w wysokości 139.209,00 zł.

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 informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Kłodawie.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Kłodawa 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