



Uchwała Nr 419/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 8 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Santok za I półrocze 2021 rok.

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 Santok 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 Santok informację z wykonania budżetu za I półrocze 2021 rok.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2021 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	49 330 486,21	24 230 461,60	49,1%
1.1.	dochody bieżące	46 329 514,03	24 022 907,37	51,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 000 972,18	207 554,23	6,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	200 000,00	156 306,69	78,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 786 258,41	122 091,72	4,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 745 833,72	121 184,31	4,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	40 424,69	907,41	2,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	55 800 684,47	22 891 639,37	41,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	46 070 821,72	21 796 590,74	47,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 121 173,84	8 412 822,33	49,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 342 320,69	679 520,75	50,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	320 000,00	129 830,42	40,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 729 862,75	1 095 048,63	11,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 729 862,75	1 095 048,63	11,3%

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:	1 830 702,01	152 404,80	8,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 399 377,63	48 966,94	3,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	431 324,38	103 437,86	24,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 470 198,26	1 338 822,23	
WFD	Deficyt	-6 470 198,26		
WFN	Nadwyżka		1 338 822,23	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 395 198,26	6 450 633,90	87,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 000 000,00	0,00	0,0%
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	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	6 395 198,26	6 450 633,90	100,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	925 000,00	425 000,00	45,9%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	925 000,00	425 000,00	45,9%
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:	6 470 198,26		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	75 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	6 395 198,26		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.5.	splaty udziel. 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:		21 581 482,10	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 380 143,65	
	Wymagalne		4 708 662,65	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	258 692,31	2 226 316,63	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 653 890,57	8 676 950,53	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 581 482,10	

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

- dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 24.230.461,60 zł, stanowiącej 49,1% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 22.891.639,37 zł, stanowiącej 41,0 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 w wysokości 6.470.198,26 zł pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.338.822,23 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Gmina Santok posiadała dług w wysokości 21.581.482,10 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, którego kształtowanie przedstawia poniższe zestawienie:

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 wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	4,22%	11,21%	13,41%	6,99%	9,19%
2022	3,94%	7,24%	9,44%	3,30%	5,50%
2023	4,81%	5,42%	7,62%	0,61%	2,81%
2024	5,10%	8,11%	8,11%	3,01%	X
2025	5,41%	13,49%	13,49%	8,08%	X
2026	4,98%	11,44%	12,58%	6,46%	7,60%
2027	4,57%	13,53%	14,67%	8,96%	10,10%
2028	4,19%	17,62%	17,62%	13,43%	X
2029	4,32%	22,59%	22,59%	18,27%	X
2030	4,39%	27,34%	27,34%	22,95%	X
2031	4,02%	31,90%	31,90%	27,88%	X
2032	3,67%	36,27%	36,27%	32,60%	X
2033	1,13%	40,45%	40,45%	39,32%	X
2034	1,02%	44,44%	44,44%	43,42%	X
2035	0,93%	48,26%	48,26%	47,33%	X
2036	0,84%	51,89%	51,89%	51,05%	X
2037	0,76%	55,34%	55,34%	54,58%	X
2038	0,69%	58,62%	58,62%	57,93%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika przez Organy Gminy ze względu na stopień jego spełniania w roku 2023 i wysokość kwoty długu, gdyż nie zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych może skutkować sankcjami prawnymi ujętymi a art. 240a i 240b tej ustawy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym o realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury na pierwsze półrocze 2021 r. obejmującej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych stosownie do art. 266 ust.1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Wójta Gminy Santok 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