

Uchwała Nr 468/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021r. przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Słubice

Na podstawie art.13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. 2019. 2137.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Słubice za I półrocze 2021r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Słubice za I półrocze 2021r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazanym w sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2021 r.
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2021r. ilustruje poniższa tabela

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	119 625 902,28	69 092 314,16	57,8%
1.1.	dochody bieżące	115 435 902,28	64 002 179,42	55,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 190 000,00	5 090 134,74	121,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	840 000,00	1 267 472,34	150,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	304 200,00	307 953,92	101,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	304 200,00	307 953,92	101,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	150 057 102,28	65 071 296,63	43,4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	110 502 901,28	48 136 183,49	43,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 540 314,08	17 961 609,43	47,8%

2.2	dotacje na zadania bieżące	6 749 278,60	3 501 488,42	51,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	585 000,00	3 626,65	0,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	39 554 201,00	16 935 113,14	42,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	36 554 201,00	13 935 113,14	38,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 282 392,00	3 739 884,01	59,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 624 298,78	3 135 855,08	86,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 658 093,22	604 028,93	22,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-30 431 200,00	4 021 017,53	
WFD	Deficyt	-30 431 200,00		
WFN	Nadwyżka		4 021 017,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	30 880 200,00	22 617 002,81	73,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	13 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	12 000 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	449 000,00	200 000,00	44,5%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	10 986 630,63	14 951 722,56	136,1%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	6 444 569,37	6 444 569,37	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	0,00	1 020 710,88	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	449 000,00	0,00	0,0%
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	449 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	30 431 200,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	12 000 000,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	10 986 630,63		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	6 444 569,37		
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	0,00	0,00	

	emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ufp, w tym:			
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 599 710,88	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		62 498 701,20	
	Wymagalne		18 966 013,73	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 933 001,00	15 865 995,93	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	15 919 631,63	31 838 429,37	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 599 710,88	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA SŁUBICE za I PÓŁROCZE 2021 roku.

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	0,69%	23,03%	27,78%	22,34%	27,09%
2022	2,06%	15,73%	20,47%	13,67%	18,41%
2023	1,43%	9,01%	13,76%	7,58%	12,33%
2024	1,87%	8,43%	8,43%	6,56%	X
2025	1,78%	9,04%	9,04%	7,26%	X
2026	1,70%	11,56%	13,65%	9,86%	11,95%
2027	1,62%	9,03%	11,12%	7,41%	9,50%
2028	1,56%	9,19%	9,19%	7,63%	X
2029	1,50%	9,75%	9,75%	8,25%	X
2030	1,44%	10,11%	10,11%	8,67%	X
2031	1,38%	10,47%	10,47%	9,09%	X

Budżet na 2021r. zaplanowany był deficytem w wysokości **30 431 200,00zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie **4 021 017,53zł**.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.

Gmina wykazała zobowiązania na dzień 30.06.2021r. w wysokości 1 599 710,88 zł;

Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykazano należności na dzień 30 czerwca 2021 w wysokości 62 498 701,20 zł, w tym: należności wymagalne w wysokości 18 966 013,73 zł;

Wykonano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 150,9 % planu, natomiast wykonanie wydatków majątkowych wynosi 42,8 % planu budżetu.

Zachowana jest relacja o której mowa w **art. 242 ustawy o finansach publicznych**.

Kwota długu i zobowiązań Miasta i Gminy Słubice spełnia wymogi określone w **art. 243 ustawy o finansach publicznych**.

Uwagi do informacji z wykonania budżetu w I półroczu 2021r.

w tabeli nr 13 (zestawienie planowanych kwot dotacji) wykazano nieprawidłowe kwoty planu dotacji na zadania bieżące w rozdziałach 80149 i 85203 oraz plan dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych na zadania bieżące w rozdziale 92109. Prawidłowe kwoty to odpowiednio: 250 000,00zł, 412 188,00zł i 790 000,00zł.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2021r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz dołączono informację nt. wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Lewandowski