

**Uchwała Nr 397/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 31 sierpnia 2021 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drezdenko 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 2018r. w osobach:

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

31-08-2021

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Drezdenka 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 Burmistrza Drezdenka 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
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>99 844 368,42</b>	<b>51 042 726,33</b>	<b>51,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	97 038 954,43	50 279 267,73	51,8%
1.2.	dochody majątkowe	2 805 413,99	763 458,60	27,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	650 000,00	528 017,11	81,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 504 273,00	220 770,76	14,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 488 457,00	211 189,12	14,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	15 816,00	9 581,64	60,6%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>108 509 808,94</b>	<b>46 454 157,94</b>	<b>42,8%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	92 572 252,95	42 996 092,26	46,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 766 771,83	16 255 468,59	48,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 829 004,00	2 059 141,09	42,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	413 478,00	146 930,00	35,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 937 555,99	3 458 065,68	21,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 847 327,99	3 375 342,90	21,3%

b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	90 228,00	82 722,78	91,7%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 110 040,52	865 432,82	27,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 703 844,94	765 177,85	28,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	406 195,58	100 254,97	24,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-8 665 440,52</b>	<b>4 588 568,39</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-8 665 440,52</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>4 588 568,39</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>11 665 440,52</b>	<b>9 421 735,18</b>	<b>80,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	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	2 493 093,06	2 493 093,06	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	6 172 347,46	6 928 642,12	112,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>8 665 440,52</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 172 347,46		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 493 093,06		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	
--------	------------------------------	------	------	--

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>12 000 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>31 791 263,24</b>	
	Wymagalne		8 151 385,09	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>4 466 701,48</b>	<b>7 283 175,47</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>10 639 048,94</b>	<b>14 211 817,59</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 000 000,00	

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

- dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 51.042.726,33 zł, co stanowi 51,1 % planu, a wydatki budżetowe wykonano w kwocie 46.454.157,94 zł, co stanowi 42,8 %,
- przy planowanym budżecie deficytowym w wysokości 8.665.440,52 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 4.588.568,39 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie plnu i wykonania,
- na koniec I półrocza 2021 roku Gmina Drezdenko posiadała dług w wysokości 12.000.000 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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	5,31%	17,84%	20,97%	12,53%	15,66%
2022	5,43%	15,03%	18,16%	9,60%	12,73%
2023	5,27%	14,84%	17,97%	9,57%	12,70%
2024	5,87%	16,91%	16,91%	11,04%	X
2025	5,70%	20,81%	20,81%	15,11%	X
2026	3,20%	17,42%	18,65%	14,22%	15,45%

Wskaźnik ten jest zachowany w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Skład Orzekający 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Drezdenka 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**

**Lidia Jaworska**