

UCHWAŁA NR S.O.XI.422.7.2021
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 14 września 2021 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka za pierwsze półrocze 2021 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie:

Przewodnicząca: - Marta Olech
Członkowie: - Joanna Drzymala
- Elżbieta Janik

postanowił

zaopiniować p o z y t y w n i e informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Jabłonka za pierwsze półrocze 2021 roku.

U Z A S A D N I E N I E

Wójt Gminy Jabłonka, wypełniając wymogi art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 18 sierpnia 2021 roku:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,
- informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 powyższej ustawy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, realizując kompetencje wynikające z art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dokonał analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 roku, uwzględniając przy tym:

- uchwałę budżetową na 2021 rok, po dokonanych w I półroczu zmianach,
- sprawozdania budżetowe, o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 lit. a i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396),

- uchwałę Nr XIII/70/2011 Rady Gminy Jabłonka z dnia 11 lipca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jabłonka oraz określenie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jabłonka za I półrocze.

W oparciu o powyższe dokumenty Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Przedłożona przez Wójta Gminy informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia wymagania ustalone przez Radę Gminy Jabłonka w uchwale z dnia 11 lipca 2011 r., podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prezentuje ona wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2021 rok, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w I półroczu (wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej),
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych (wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej),
- planu i wykonania subwencji oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego - z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł przebiegała zgodnie z uchwalonym budżetem. Gmina osiągnęła w I półroczu dochody ogółem w wysokości 59.104.309,44 zł, co stanowi 57,49 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 53.867.096,57 zł (wykonanie na poziomie 54,27 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 5.237.212,87 zł (wykonanie na poziomie 147,54 % planu). Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami wysokie wykonanie dochodów majątkowych wygenerowały środki w kwocie 4.090.000,00 zł pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji lokalnych, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w roku bieżącym, a wydatki nimi finansowane realizowane będą dopiero w roku następnym.

Wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 44.801.437,63 zł, a więc na poziomie 41,71 % planu. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 43.902.313,05 zł, czyli 45,10 % planu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych, które wyniosło 899.124,58 zł, czyli tylko 8,94 % planu ustalonego w kwocie 10.061.960,82 zł. Wójt Gminy przedstawił w tym zakresie wyjaśnienie zaistniałych okoliczności, a także przedstawił przebieg realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych. Wyjaśniono również, że wszystkie zaangażowane umowy na wydatki majątkowe są w toku realizacji, a w drugim półroczu br. realizowane będą dalsze zaplanowane zadania inwestycyjne.

Dokonano analizy danych finansowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S, dotyczących zaangażowania wydatków majątkowych, które na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniosło 2.569.638,67 zł, tj. 25,54 % planowanych na 2021 rok wydatków inwestycyjnych. Nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Okres sprawozdawczy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 14.302,871,81 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4.601.164,39 zł. Różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi i wykonanymi wydatkami bieżącymi wynosi na koniec I półrocza br. 9.964.783,52 zł, zatem zachowano zasadę wynikającą z zapisów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. wykonanie przychodów wyniosło 4.424.467,04 zł, co stanowiło 65,65% planowanych przychodów ogółem.

Łączna kwota długu Gminy Jabłonka, według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stanowiła na koniec I półrocza 2021 r. kwotę 14.460.123.77 zł, czyli 14,07 % planowanych dochodów. Zachowany zatem został obowiązujący limit kwoty długu określony art. 80 ust.2 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400 z późn. zm.), który stanowi, że w trakcie roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a Gmina udzieliła poręczeń i gwarancji w wysokości 40.000,00 zł.

Stosownie do regulacji zawartej w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy przedłożył informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka, sporządzonej na lata 2021-2028, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 tej ustawy oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Orawskie Centrum Zdrowia w Jabłonce, Orawskiego Centrum Kultury w Jabłonce, Orawskiej Biblioteki Publicznej w Jabłonce.

P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Wójtowi Gminy służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Marta Olech

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/