

UCHWAŁA Nr 457/2022
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 20 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zabór informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Zabór o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2022 r.,

- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Iwona Popiel - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Zabór informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2022 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr VI/35/2011 Rady Gminy Zabór z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że dokonano korekty sprawozdania Rb-NDS za II kw. 2022r. z uwagi na nieprawidłowe wskazanie finansowania planowanego deficytu, korekta z dnia 09.09.2022r., oraz że na dzień 30 czerwca 2022 r. wykonano dochody (dz. 756/75618 par. 0270) Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, natomiast w budżecie nie zaplanowano dochodów z tego tytułu i nie wprowadzono stosownego zapisu w części normatywnej budżetu w tym zakresie - na dzień wydania niniejszej opinii powyższa nieprawidłowość została naprawiona (uchwała Nr XLIII.284.2022 Rady Gminy Zabór z dnia 15 września 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Zabór na rok 2022).

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 950 053,07	13 747 533,65	51,0%
1.1.	dochody bieżące	20 781 962,07	12 769 186,68	61,4%
1.2.	dochody majątkowe	6 168 091,00	978 346,97	15,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	600 000,00	439 699,19	73,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 673 334,00	964 876,88	36,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 671 913,00	964 460,26	36,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 421,00	416,62	29,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	29 997 066,46	12 800 313,67	42,7%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	20 257 102,46	11 217 319,01	55,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 028 919,34	2 879 627,91	47,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 709 591,00	1 560 579,07	57,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	68 354,00	56 712,47	83,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	9 739 964,00	1 582 994,66	16,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 739 964,00	1 582 994,66	16,3%
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:	1 748 557,96	46 099,32	2,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 747 131,00	45 759,55	2,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 426,96	339,77	23,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 047 013,39	947 219,98	
WFD	Deficyt	-3 047 013,39		
WFN	Nadwyżka		947 219,98	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 132 277,39	3 718 586,71	90,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 200 000,00	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	775 780,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	22 471,10	22 471,10	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 ufp	2 909 806,29	2 920 335,61	100,4%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 085 264,00	295 132,00	27,2%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	585 264,00	295 132,00	50,4%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	500 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 047 013,39		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	614 736,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 409 806,29		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	22 471,10		
5.7.	splata udział. 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 realizacje 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 realizacje 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:		2 475 356,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 830 893,88	
	Wymagalne		1 317 608,96	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 475 356,00	

Planowany budżet Gminy Zabór na rok 2022 r. zakłada deficyt w wysokości 3 047 013,39 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 947 219,98 zł.

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Zabór zasada równowagi budżetu na koniec I półrocza została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu na koniec I półrocza przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2022 r.	wykonanie na 30.06.2022 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	524 859,61	1 551 867,67
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 457 137,00	5 270 454,38

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Zabór za I półrocze 2022 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej, w której zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy wykazano stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zabór opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Zabór w I półroczu 2022 r. przebiegała prawidłowo bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr VI/35/2011.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2022 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2022 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Zabór wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2022 wynosi 3 385 224,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2022 r. kwota długu Gminy wynosiła 2 475 356,00 zł. Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2022 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,30%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2021 wynosi 23,73%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2021 wynosi 25,45%.

W latach objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**