

Uchwała Nr 453/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 19 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - Członek
Adriana Kamedulska - Członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po zapoznaniu się z informacją przedstawioną przez Wójta Gminy Tuplice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku -

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Tuplice przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte z sprawozdaniach budżetowych Gminy Tuplice, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za pierwsze półrocze 2022 roku przedłożona została w terminie i jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy Tuplice i zarządzeniami Wójta Gminy Tuplice oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy Tuplice i zarządzeń Wójta Gminy Tuplice nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,

Wykonanie budżetu Gminy Tuplice za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	33 851 309,20	8 826 477,11	26,1%
1.1.	dochody bieżące	17 271 951,85	8 806 451,81	51,0%
1.2.	dochody majątkowe	16 579 357,35	20 025,30	0,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	90 000,00	20 025,30	22,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	604 875,00	230 690,00	38,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	604 875,00	230 690,00	38,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	36 199 355,25	9 564 055,58	26,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	16 710 442,61	8 975 413,28	53,7%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 404 521,45	4 369 877,75	52,0%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	181 790,00	109 134,64	60,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	294 693,79	118 042,33	40,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	19 488 912,64	588 642,30	3,0%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 488 912,64	588 642,30	3,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	787 978,00	11 070,00	1,4%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	604 875,00	11 070,00	1,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	183 103,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 348 046,05	-737 578,47	
WFD	Deficyt	-2 348 046,05	-737 578,47	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 698 046,05	2 698 046,05	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	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	2 698 046,05	2 698 046,05	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	350 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	350 000,00	0,00	0,0%
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	2 348 046,05		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 348 046,05		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.7.	spłaty udzielonych 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, :	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,:	99 925,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 652 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 601 139,28	
	Wymagalne		1 936 585,94	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu		8 652 000,00	

Planowany budżet Gminy Tuplice zakłada deficyt budżetowy w wysokości 2 348 046,05 zł, który na dzień 30.06.2022 r. wykonano w wysokości 737 578,47 zł. Przychody budżetu na koniec I półrocza 2022 r. wykonano w wysokości 2 698 046,05 zł (100% planu), w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast na dzień 30.06.2022 r. nie wykonano rozchodów budżetu (plan w wysokości 350 000,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych (0,1%) oraz na niskie wykonanie wydatków majątkowych (3%).

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	561 509,24	-168 961,47
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 259 555,29	2 529 084,58

Na koniec I półrocza 2022 należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 936 585,94 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł 8 652 000,00 zł, stanowiąc 25,56% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2022.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2022 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Tuplice wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2022 r. wynosi 8 302 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Tuplice spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 33/21 z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Tuplice wybrała, dla lat 2022-2025, 7-letni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia ww. relacji

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Tuplice - prezentuje 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 planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	3,44%	4,67%	5,11%	1,23%	1,67%
2023	2,50%	4,14%	4,58%	1,64%	2,08%
2024	3,15%	4,75%	5,19%	1,60%	2,04%
2025	2,96%	6,16%	6,60%	3,20%	3,64%
2026	2,98%	6,79%	7,26%	3,81%	4,28%
2027	2,91%	6,53%	7,00%	3,62%	4,09%
2028	2,81%	7,63%	8,10%	4,82%	5,29%
2029	2,64%	8,30%	8,30%	5,66%	X
2030	2,73%	8,49%	8,49%	5,76%	X
2031	2,56%	8,28%	8,28%	5,72%	X
2032	2,37%	7,89%	7,89%	5,52%	X
2033	2,37%	7,54%	7,54%	5,17%	X

2034	2,31%	7,23%	7,23%	4,92%	X
2035	2,23%	6,98%	6,98%	4,75%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Tuplice relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuplice za I półrocze 2022 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Biblioteki w Tuplicach. Skład Orzekający wskazuje, że powyższa informacja nie uwzględnia stanu należności jednostki, w tym wymagalnych - stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy Tuplice na dzień 30.06.2022 r. przebiegała prawidłowo, a przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu za ten okres.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz.1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel