

Uchwała Nr 500/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 28 września 2022 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Popiel - członek
3. Grażyna Radomska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i 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 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

postanawia

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

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

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	17 595 004,20	10 382 795,95	59,0%
1.1.	dochody bieżące	17 350 422,80	10 276 030,25	59,2%
1.2.	dochody majątkowe	244 581,40	106 765,70	43,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	150 000,00	46 987,00	31,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	638 499,00	561 999,00	88,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	638 499,00	561 999,00	88,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 336 707,20	10 537 116,67	49,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	17 892 455,50	9 470 666,34	52,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 356 979,39	3 775 927,75	51,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	509 020,00	315 173,26	61,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	147 000,00	62 946,32	42,8%

2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	3 444 251,70	1 066 450,33	31,0%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 444 251,70	1 066 450,33	31,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 255 720,00	16 146,24	0,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 514 822,24	13 724,31	0,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	740 897,76	2 421,93	0,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 741 703,00	-154 320,72	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 024 703,00	4 523 578,22	112,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 530 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	x
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 025 000,00	1 943 222,22	189,6%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1 469 703,00	2 580 356,00	175,6%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	283 000,00	283 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	283 000,00	283 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 741 703,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 530 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 186 703,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 025 000,00		
5.7.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			2 297 356,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	

Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 398 562,00	
Należności wymagalne		1 205 777,92	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-542 032,70	805 363,91	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 952 670,30	5 328 942,13	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		2 297 356,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. wynika co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 10.382.795,95 zł, co stanowi 59,0 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 10.537.116,67 zł stanowiącej 49,4 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 w kwocie 3.741.703,00 zł, pierwsze półrocze zamknięto deficytem w kwocie 154.320,72 zł,
- na koniec I półrocza 2022 roku Gmina Brody posiadała zobowiązania w wysokości 2.297.356,00 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana, po stronie planu deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) jest równoważony wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Na koniec I półrocza osiągnięto nadwyżkę operacyjną,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – cyt. wyżej - w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową 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 wyłączeń (plan 3 kw roku n-1)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie roku n-1)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	0,60%	9,49%	11,15%	8,89%	10,55%
2023	1,22%	7,27%	8,93%	6,05%	7,71%
2024	1,71%	6,28%	7,94%	4,57%	6,23%
2025	1,54%	5,83%	7,50%	4,29%	5,96%
2026	1,77%	3,52%	5,15%	1,75%	3,38%
2027	2,27%	2,62%	4,24%	0,35%	1,97%
2028	2,18%	2,47%	4,09%	0,29%	1,91%
2029	2,76%	3,48%	3,48%	0,72%	X
2030	2,40%	4,19%	4,19%	1,79%	X
2031	2,65%	4,24%	4,24%	1,59%	X
2032	2,61%	4,42%	4,42%	1,81%	X
2033	2,59%	4,48%	4,48%	1,89%	X
2034	2,56%	4,58%	4,58%	2,02%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak w związku z niewielką różnicą pomiędzy planowaną spłatą zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem tych spłat w latach 2027 - 2029, Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ten wskaźnik, biorąc pod uwagę jego kształtowanie się i sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Brody o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r., w tym o realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki, z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań.

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