

Uchwała Nr 443/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 12 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe 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 rozpatrzeniu informacji przedstawionej przez Wójta Gminy Skąpe o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku -

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

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Skąpe 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 Skąpe, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe 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:	32 082 892,51	16 079 208,27	50,1%
1.1.	dochody bieżące	26 747 194,51	15 552 192,90	58,1%
1.2.	dochody majątkowe	5 335 698,00	527 015,37	9,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 547 000,00	42 663,90	1,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 074 666,00	1 154 376,27	37,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 074 666,00	1 154 376,27	37,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	37 350 129,73	14 961 560,81	40,1%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	27 290 856,13	13 489 953,82	49,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 241 512,17	4 493 995,05	43,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 517 351,52	832 750,07	54,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	150 000,00	34 978,30	23,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	10 059 273,60	1 471 606,99	14,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 059 273,60	1 471 606,99	14,6%
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:	3 328 621,00	946 161,85	28,4%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 613 326,00	794 125,43	30,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	715 295,00	152 036,42	21,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 267 237,22	1 117 647,46	
WFD	Deficyt	-5 267 237,22		
WFN	Nadwyżka		1 117 647,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 207 977,22	7 233 980,23	116,5%
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	1 285 740,00	3 596 829,09	279,7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 922 237,22	1 922 237,22	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	0,00	1 714 913,92	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	940 740,00	920 370,00	97,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	940 740,00	920 370,00	97,8%
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:	5 267 237,22		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 100 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	1 245 000,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 922 237,22		
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, :	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 624 070,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 646 186,17	
	Wymagalne		2 117 751,04	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 624 070,00	

Planowany budżet Gminy Skąpe zakłada deficyt w wysokości 5 267 237,22 zł, natomiast na dzień 30.06.2022 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 1 117 647,46 zł. Na koniec I półrocza 2022 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 7 233 980,23 zł, w tym 1 714 913,92 zł z przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 3 596 829,09 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 1 922 237,22 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Nie wykonano natomiast planowanych przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 940 740,00 zł wykonane zostały na poziomie 97,8% planu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych (9,9%), w tym dochodów ze sprzedaży majątku (1,7%) oraz wydatków majątkowych – 14,6%.

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	-543 661,62	2 062 239,08
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 664 315,60	9 296 219,31

Na koniec I półrocza 2022 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 117 751,04 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Skąpe, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł 1 624 070,00 zł, stanowiąc 5,06% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2022. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe 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.

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

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2030 (lata objęte prognozą) Gmina Skąpe spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 93/2021 z dnia 09 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Skąpe wybrał, dla lat 2022-2025, siedmioletni 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 Skąpe - 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 wykonanie roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	5,64%	19,87%	22,16%	14,23%	16,52%
2023	3,39%	18,74%	21,03%	15,35%	17,64%
2024	6,35%	16,86%	19,16%	10,51%	12,81%
2025	6,06%	15,63%	17,93%	9,57%	11,87%
2026	5,69%	9,09%	11,90%	3,40%	6,21%
2027	2,22%	7,71%	10,51%	5,49%	8,29%
2028	1,88%	6,33%	9,13%	4,45%	7,25%
2029	1,69%	7,03%	7,03%	5,34%	X
2030	0,53%	8,17%	8,17%	7,64%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe w I półroczu 2022 roku przedstawiona została informacja z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Skąpem. Powyższa informacja, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki (na dzień 30 czerwca 2022 r w jednostce nie wystąpiły ani zobowiązania wymagalne, ani należności wymagalne).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe za I półrocze 2022 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 r.

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