

**Uchwała Nr 488/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 27 września 2022 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Szprotawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - Członek  
Grażyna Radomska - 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 zm.) po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Szprotawy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku

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

**Uzasadnienie**

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

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za pierwsze półrocze 2022 roku jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Szprotawie i zarządzeniami Burmistrza Szprotawy,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Szprotawie i zarządzeń Burmistrza Szprotawy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem.

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>155 436 105,69</b>	<b>74 167 586,98</b>	<b>47,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	105 364 823,29	62 313 260,54	59,1%
1.2.	dochody majątkowe	50 071 282,40	11 854 326,44	23,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	25 924 500,00	11 513 730,00	44,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 563 770,03	2 751 022,95	23,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 506 770,03	2 724 022,95	23,7%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	57 000,00	27 000,00	47,4%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>151 562 665,69</b>	<b>65 907 908,53</b>	<b>43,5%</b>

2.1.	wydatki bieżące, w tym:	105 273 447,78	58 130 053,73	55,2%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 649 869,09	18 476 378,45	51,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	6 374 879,60	3 507 030,78	55,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 901 631,84	1 124 094,34	59,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	46 289 217,91	7 777 854,80	16,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	46 289 217,91	7 777 854,80	16,8%
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:	17 964 857,10	3 373 097,67	18,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 580 010,82	2 963 726,30	20,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 384 846,28	409 371,37	12,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>3 873 440,00</b>	<b>8 259 678,45</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>3 873 440,00</b>	<b>8 259 678,45</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>12 795 311,72</b>	
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	0,00	12 795 311,72	
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 873 440,00</b>	<b>1 591 720,00</b>	<b>41,1%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 873 440,00	1 591 720,00	41,1%
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	
<b>5</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
5.1.	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	
5.2.	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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>56 369 887,15</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>52 909 889,23</b>	
	Wymagalne		18 412 940,30	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		56 369 887,15	

Planowany budżet Gminy Szprotawa zakłada nadwyżkę budżetu w wysokości 3 873 440,00 zł, którą na dzień 30.06.2022 r. wykonano w wysokości 8 259 678,45 zł. Na koniec I półrocza 2022 r. wykonano przychody w wysokości 12 795 311,72 zł w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach

publicznych. Natomiast planowane rozchody budżetu w wysokości 3 873 440,00 zł wykonane zostały na poziomie 41,1% planu, tj. w wysokości 1 591 720,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych (16,8%).

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	91 375,51	4 183 206,81
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	91 375,51	16 978 518,53

Na koniec I półrocza 2022 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 18 412 940,30 zł. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze wskazano z jakich tytułów powstały należności wymagalne oraz przedstawiono środki prawne jakie wdrożono w celu ich wyegzekwowania.

Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r wyniósł 56 369 887,15 zł, stanowiąc 36,27% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2022. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 Szprotawa kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2022. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 1 do ww. informacji pn.: „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa – wykonanie w I półroczu 2022 r.” nie wykazano wykonania przychodów budżetu, planu i wykonania rozchodów budżetu, kwoty długu Gminy.

Z prognozy kwoty długu Gminy Szprotawa i jego spłaty wynika, że w latach 2022- 2036 (lata objęte prognozą) indywidualny wskaźnik zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Zarządzeniem Nr 62/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r., w sprawie wyboru wariantu średniej niezbędnej do obliczenia relacji na lata 2022-2025, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Szprotawy wybrał, dla lat 2022-2025, trzyletni 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 Szprotawa - 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	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4		
2022	8,08%	12,53%	15,33%	4,45%	7,25%
2023	8,60%	18,09%	20,89%	9,49%	12,29%
2024	6,91%	16,79%	19,60%	9,88%	12,69%
2025	7,85%	17,86%	17,86%	10,01%	X
2026	7,61%	8,75%	10,05%	1,14%	2,44%
2027	8,43%	9,34%	10,63%	0,91%	2,20%
2028	8,24%	9,86%	11,16%	1,62%	2,92%

2029	8,15%	11,41%	11,41%	3,26%	X
2030	7,85%	12,95%	12,95%	5,10%	X
2031	7,98%	14,22%	14,22%	6,24%	X
2032	6,15%	15,11%	15,11%	8,96%	X
2033	3,58%	15,68%	15,68%	12,10%	X
2034	1,06%	15,95%	15,95%	14,89%	X
2035	0,97%	15,93%	15,93%	14,96%	X
2036	0,89%	15,90%	15,90%	15,01%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa w I półroczu 2022 r. Burmistrz Szprotawy przedstawił również informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 r.: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szprotawie. Stosownie do dyspozycji art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wyżej wymieniona informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje, że w *Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2022 r. – Szprotawski Dom Kultury* wskazano, że planowana dotacja podmiotowa z budżetu Gminy wyniosła 1 200 000,00 zł, podczas gdy z budżetu Gminy po zmianach, ze sprawozdań budżetowych oraz z części tabelarycznej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa za I półrocze 2022 r. wynika, że powyższa dotacja zaplanowana została w kwocie 1 202 500,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szprotawa 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**