

UCHWAŁA Nr 420/2022
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 29 sierpnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sulechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów 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 (Dz.U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634), a także 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 Burmistrza Sulechowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2022 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca
Joanna Chruściel - członek
Jarosław Kotowski - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Sulechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2022 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów 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 informacji, dane zawarte w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów 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:	141 102 211,82	82 795 952,76	58,7%
1.1.	dochody bieżące	127 986 744,97	79 269 062,58	61,9%
1.2.	dochody majątkowe	13 115 466,85	3 526 890,18	26,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 056 158,91	1 576 819,19	38,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 873 880,00	2 049 408,62	109,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 873 880,00	2 049 408,62	109,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	164 143 073,60	78 262 772,32	47,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	130 270 799,58	71 651 968,55	55,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	53 313 052,39	27 243 808,38	52,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	8 953 367,35	5 212 069,75	58,2%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	600 000,00	239 612,00	39,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	33 872 274,02	6 610 803,77	19,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	29 915 848,58	3 610 803,77	12,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 956 425,44	3 000 000,00	75,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 117 972,70	308 536,83	14,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 939 152,70	180 552,27	9,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	178 820,00	127 984,56	71,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-23 040 861,78	4 533 180,44	
WFD	Deficyt	-23 040 861,78		
WFN	Nadwyżka		4 533 180,44	
3	Przychody ogółem, w tym:	23 340 861,78	24 480 520,33	104,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	5 000 000,00	0,00	0,0%
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	8 237 858,61	8 242 317,92	100,1%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	10 103 003,17	16 238 202,41	160,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	300 000,00	300 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	300 000,00	300 000,00	100,0%
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:	23 040 861,78		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	5 000 000,00		
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	9 803 003,17		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	8 237 858,61		
5.5.	spłaty udziel. 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, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		10 100 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		58 172 500,20	
	Wymagalne		15 449 143,70	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		10 100 000,00	

Planowany budżet Gminy Sulechów na rok 2022 r. zakłada deficyt w wysokości 23 040 861,78 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 4 533 180,44 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Sulechów na 2022 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wynik operacyjny budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan 2021	wykonanie 30.06.2021
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 284 054,61	7 617 094,03
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	7 818 948,56	23 855 296,44

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2022 r. 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 Sulechów w I półroczu 2022 r. opisana została w części opisowej informacji.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Sulechów za I półrocze 2022 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze Biblioteki Publicznej Gminy Sulechów oraz Sulechowskiego Domu Kultury, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulechów na dzień 30 czerwca 2022 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. 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.

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

Łączna kwota długu Gminy Sulechów wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2022 wynosi 15 100 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Sulechów wynosi 10 100 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Sulechów i jego spłaty wynika, że w latach prognozy spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2022 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 0,94%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu na III kwartału roku 2021 równa się 13,34%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2021 - 15,20%.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

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**