

Uchwała Nr 424 /2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 1 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wschowa 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. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - 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.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Wschowy 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 Burmistrza Wschowy 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 Miasta i Gminy Wschowa za I półrocze 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	98 728 466,03	57 069 040,90	57,8%
1.1.	dochody bieżące	89 913 099,15	53 963 817,51	60,0%
1.2.	dochody majątkowe	8 815 366,88	3 105 223,39	35,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 010 000,00	2 160 181,59	71,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 937 484,17	1 862 923,17	63,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 937 484,17	1 862 923,17	63,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	106 598 769,39	50 201 121,59	47,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	92 958 893,99	49 671 175,78	53,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 752 462,47	18 032 624,08	47,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	10 776 788,00	5 303 628,12	49,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	905 000,00	343 374,00	37,9%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	13 639 875,40	529 945,81	3,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 639 875,40	529 945,81	3,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 811 426,29	431 155,65	15,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 572 793,29	431 155,65	16,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	238 633,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 870 303,36	6 867 919,31	
WFD	Deficyt	-7 870 303,36		
WFN	Nadwyżka		6 867 919,31	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 870 303,36	10 606 330,08	134,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	15 000,00	0,00	0,0%
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 upf	2 039 242,85	2 039 242,85	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	5 816 060,51	8 567 087,23	147,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	0,00	0,00	
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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:	7 870 303,36		
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	5 816 060,51			
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 039 242,85			
5.5.	spląty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	15 000,00			
6	Przychody i rozchody na realizację 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 spląty 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:		25 300 000,00		
	Kredyty krótkoterminowe		0,00		
	Zobowiązania wymagalne		0,00		
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		34 643 592,79		
	Wymagalne		10 126 681,19		
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 045 794,84	4 292 641,73		
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 770 265,67	12 859 728,96		
I.	Kwota długu:				
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		25 300 000,00		

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe Miasto i Gmina Wschowa wykonała w kwocie 57.069.040,90 zł, tj. na poziomie 57,8% planu, wydatki budżetowe wykonano w wysokości 50.201.121,59 zł, stanowiącej 47,1 planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 w wysokości 7.870.303,36 zł, pierwsze półrocze 2022 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 6.867.919,31 zł,
- na koniec I półrocza 2022 roku Miasto i Gmina Wschowa posiadała dług w wysokości 25.300.000,00 zł,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń 3 kw) (plan)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	1,04%	11,60%	13,47%	10,56%	12,43%
2023	7,48%	10,25%	12,12%	2,77%	4,64%

2024	6,66%	11,37%	13,25%	4,71%	6,59%
2025	6,19%	11,67%	13,54%	5,48%	7,35%
2026	5,68%	8,33%	10,14%	2,65%	4,46%
2027	4,89%	8,20%	10,02%	3,31%	5,13%
2028	2,56%	8,00%	9,82%	5,44%	7,26%
2029	4,41%	8,49%	8,49%	4,08%	X

Relacja ta w 2022 r. jest spełniona, spełniona jest również w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Wschowy o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

Iwona Porowska