

Uchwała Nr 503/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański 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 (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) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się informacją Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2022 r., **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

- Grażyna Radomska - przewodnicząca
- Adriana Kamedulska - członek
- Iwona Popiel - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2022 r.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 31 sierpnia 2022 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożony dokument pod względem formalno-prawnym oraz merytorycznym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za I półrocze 2022 r. przedłożona została w terminie,
- 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 i zarządzeń organów Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy 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:	47 068 471,90	26 677 869,14	56,7%
1.1.	dochody bieżące	43 386 744,44	26 056 926,96	60,1%
1.2.	dochody majątkowe	3 681 727,46	620 942,18	16,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	810 000,00	400 131,72	49,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 721 095,39	1 033 842,93	27,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 721 095,39	1 033 842,93	27,8%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	55 000 816,67	25 652 365,04	46,6%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	44 442 992,22	23 500 283,08	52,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 904 339,12	8 473 986,64	50,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 111 734,92	2 325 294,21	56,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	631 048,00	188 251,17	29,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	10 557 824,45	2 152 081,96	20,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 557 824,45	2 152 081,96	20,4%

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:	3 385 770,72	2 136 154,87	63,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 717 104,12	1 596 918,15	58,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	668 666,60	539 236,72	80,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 932 344,77	1 025 504,10	
WFD	Deficyt	-7 932 344,77		
WFN	Nadwyżka		1 025 504,10	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 459 751,77	9 245 644,60	80,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 435 354,00	835 354,00	24,3%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 502 561,75	1 502 561,75	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 ufp	6 521 836,02	6 907 728,85	105,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 527 407,00	301 889,00	8,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 527 407,00	301 889,00	8,6%
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:	7 932 344,77		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 985 354,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 444 429,02		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 502 561,75		
5.7.	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 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:	835 354,00	835 354,00	
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:	1 734 407,00	111 889,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 375 518,00	
	Kredyty krótkoterminowe		1 550 518,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 255 167,65	
	Wymagalne		4 222 755,29	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 375 518,00	

Planowany budżet Gminy na rok 2022 zakłada deficyt w wysokości 7 932 344,77 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 1 025 504,10 zł.

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 30 czerwca 2022 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2022 r.	wykonanie 30.06.2022 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 056 247,78	2 556 643,88
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 968 149,99	10 966 934,48

Informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za półrocze 2022 r. zawiera również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2022 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowogrodzie Bobrzańskim oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowogrodzie Bobrzańskim. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, zgodnie z dyspozycją art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowogród Bobrzański 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 Nowogród Bobrzański wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2022 wynosi 11 050 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 11 375 518,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Nowogród Bobrzański 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 7,78%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu na III kwartału roku 2021 równa się 11,33%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2021 - 13,29%.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 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
Grażyna Radomska**