

**Uchwała Nr 486/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 26 września 2022 roku**

**w sprawie wydania opinii o 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 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Cybinki o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku

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

**Uzasadnienie**

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Cybinki 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 w sprawozdaniach budżetowych Gminy Cybinka, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

Wykonanie budżetu Gminy Cybinka 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>38 780 429,43</b>	<b>31 106 936,39</b>	<b>80,2%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	32 395 505,93	18 981 392,31	58,6%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	6 384 923,50	12 125 544,08	189,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 879 821,50	11 895 467,91	306,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 402 598,00	1 259 105,72	52,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 402 598,00	1 259 105,72	52,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>39 527 120,17</b>	<b>19 447 580,73</b>	<b>49,2%</b>

2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	32 651 487,17	18 687 595,92	57,2%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 566 671,44	7 434 624,88	54,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 628 477,24	910 438,43	55,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	380 000,00	359 279,43	94,5%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	40 364,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	6 875 633,00	759 984,81	11,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 210 033,00	546 384,81	8,8%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	665 600,00	213 600,00	32,1%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 995 288,00	123 949,92	6,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 859 696,00	117 205,92	6,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	135 592,00	6 744,00	5,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-746 690,74</b>	<b>11 659 355,66</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-746 690,74</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>11 659 355,66</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 700 485,00</b>	<b>2 580 485,70</b>	<b>95,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	570 000,00	450 000,00	78,9%
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	62 671,00	62 671,37	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	2 067 814,00	2 067 814,33	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 953 794,26</b>	<b>958 346,82</b>	<b>49,1%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 367 095,26	688 346,82	50,4%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	586 699,00	270 000,00	46,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>746 690,74</b>		
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	384 019,74		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	62 671,00		
5.7.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	300 000,00		
<b>6</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>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje 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 realizacje 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>14 220 444,39</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>21 049 532,92</b>	
	Wymagalne		3 833 931,29	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 220 444,39	

Planowany budżet Gminy Cybinka zakłada deficyt budżetowy w wysokości 746 690,74 zł, natomiast na dzień 30.06.2022 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 11 659 355,66 zł. Na koniec I półrocza 2022 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 2 580 485,70 zł, w tym 2 067 814,33 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 450 000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek udzielonych oraz 62 671,37 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 953 794,26 zł wykonane zostały na poziomie 49,1% planu, tj. w wysokości 958 346,82 zł.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków majątkowych – 11,1%, w tym wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 8,8%

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
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	-255 981,24	293 796,39
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	1 874 503,76	2 424 282,09

Na koniec I półrocza 2022 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 833 931,29 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Cybinka, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. zadłużenie Gminy wyniosło 14 220 444,39 zł, co stanowi 36,67% prognozowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cybinka za I półrocze 2022r. 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 2022-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Cybinka spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 123/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Cybinki wybrał, dla lat 2022-2025, 7-letni 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 Cybinka - 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		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2022	7,66%	13,50%	14,66%	5,84%	7,00%
2023	6,72%	13,78%	14,93%	7,06%	8,21%

2024	6,76%	13,79%	14,94%	7,03%	8,18%
2025	6,67%	13,96%	15,11%	7,29%	8,44%
2026	6,41%	7,94%	8,57%	1,53%	2,16%
2027	6,37%	7,43%	8,06%	1,06%	1,69%
2028	6,40%	8,34%	8,97%	1,94%	2,57%
2029	6,29%	9,63%	9,63%	3,34%	X
2030	6,37%	10,82%	10,82%	4,45%	X
2031	5,31%	10,43%	10,43%	5,12%	X
2032	3,00%	10,01%	10,01%	7,01%	X
2033	2,82%	9,67%	9,67%	6,85%	X
2034	0,10%	9,42%	9,42%	9,32%	X
2035	0,06%	9,21%	9,21%	9,15%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cybinka w I półroczu 2022 roku Burmistrz Gminy przedstawił również informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 r. samorządowych instytucji kultury: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Cybince oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Cybince. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w wyżej wymienionych samorządowych instytucjach kultury nie wystąpiły ani należności wymagalne, ani zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu z działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Cybince za I półrocze 2022 r. tabeli pn. "Informacja z wykonania planu budżetu Samorządowej Instytucji Kultury – Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Cybince za I półrocze 2022 r." wskazano, że planowana dotacja podmiotowa z budżetu Gminy wyniosła 588 000,00 zł, podczas gdy z budżetu Gminy po zmianach, ze sprawozdań budżetowych oraz z części tabelarycznej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cybinka za I półrocze 2022 r. wynika, że powyższa dotacja zaplanowana została w kwocie 608 000,00 zł.

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