

**Uchwała Nr 447 /2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 14 września 2022 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Santok 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 sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Popiel - członek
3. Grazyna Radomska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust 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.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Wójta Gminy Santok 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 Wójta Gminy Santok 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 Gminy za I półrocze 2022 r. 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>48 232 202,40</b>	<b>26 722 951,82</b>	<b>55,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	43 108 300,07	26 280 315,19	61,0%
1.2.	dochody majątkowe	5 123 902,33	442 636,63	8,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	450 000,00	57 908,94	12,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 139 691,22	1 110 509,22	35,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 002 291,72	1 091 380,98	36,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	137 399,50	19 128,24	13,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>56 754 196,60</b>	<b>30 349 549,50</b>	<b>53,5%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	44 417 015,11	25 560 693,16	57,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	18 285 765,72	9 597 626,86	52,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 859 060,00	1 096 637,49	59,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 104 337,00	482 667,30	43,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	12 337 181,49	4 788 856,34	38,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 337 076,00	1 788 750,85	19,2%

2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 105,49	3 000 105,49	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	728 098,27	445 791,37	61,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	710 207,52	428 256,45	60,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	17 890,75	17 534,92	98,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-8 521 994,20</b>	<b>-3 626 597,68</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-8 521 994,20</b>	<b>-3 626 597,68</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9 469 239,23</b>	<b>9 473 513,03</b>	<b>100,0%</b>
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	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	9 469 239,23	9 473 513,03	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>947 245,03</b>	<b>400 000,00</b>	<b>42,2%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	947 245,03	400 000,00	42,2%
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>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>8 521 994,20</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	8 521 994,20		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.7.	splaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizację 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 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 splaty 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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>20 684 953,16</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>14 562 222,32</b>	
	Wymagalne		4 698 508,66	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-1 308 715,04</b>	<b>719 622,03</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	8 160 524,19	10 193 135,06	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 684 953,16	

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

- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 26.722.951,82 zł, co stanowi 55,4 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 30.349.549,50 zł, stanowiącej 53,5 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 w wysokości 8.521.994,20 zł, pierwsze półrocze 2022 roku zakończono deficytem niższym, tj. w wysokości 3.626.597,68 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2022 roku Gmina Santok posiadała dług w kwocie 20.684.953,16 zł ,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2022	6,66%	12,38%	14,35%	5,72%	7,69%
2023	7,04%	10,72%	12,69%	3,68%	5,65%
2024	6,71%	9,62%	11,59%	2,91%	4,88%
2025	6,51%	9,90%	11,87%	3,39%	5,36%
2026	5,93%	9,01%	10,87%	3,08%	4,94%
2027	5,40%	9,11%	10,97%	3,71%	5,57%
2028	4,91%	9,39%	11,25%	4,48%	6,34%
2029	4,97%	11,08%	11,08%	6,11%	X
2030	4,97%	12,95%	12,95%	7,98%	X
2031	4,49%	13,25%	13,25%	8,76%	X
2032	4,05%	12,69%	12,69%	8,64%	X
2033	1,07%	12,12%	12,12%	11,05%	X
2034	0,96%	11,56%	11,56%	10,60%	X

2035	0,87%	10,98%	10,98%	10,11%	X
2036	0,78%	10,41%	10,41%	9,63%	X
2037	0,70%	9,83%	9,83%	9,13%	X
2038	0,62%	9,26%	9,26%	8,64%	X

Wskaźnik ten jest spełniony w każdym roku obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

- W informacji w tabeli Nr 24 (str. 95) z wykonania planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy w kolumnie „dochody wykonane” w dziale 756, w rozdziale 75618 wykazano błędną kwotę w § 0480, zamiast 140.522,63 zł, winno być 140.478,88 zł.
- W informacji w tabeli Nr 25 (str. 96) o kwotach dotacji udzielonych z budżetu w zestawieniu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w dziale 600, w rozdziale 60004 wykazano błędną kwotę „planowanej dotacji” w § 2310, zamiast 240.000 zł, winno być 213.000 zł.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono 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, a także informację o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

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**

**Lidia Jaworska**