



Uchwała Nr 284/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 04 maja 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Szprotawy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Szprotawy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2022, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Szprotawy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Szprotawy przedstawił także :
 - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - ✓ sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2022 rok: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Szprotawie.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	196 799 855,22	149 851 465,55	76,1%
1.1.	dochody bieżące	137 240 063,36	122 215 269,03	89,1%

1.2.	dochody majątkowe	59 559 791,86	27 636 196,52	46,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	32 654 077,40	19 980 641,50	61,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 741 818,03	4 151 659,78	35,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 684 818,03	4 094 659,78	35,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	57 000,00	57 000,00	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	192 926 415,22	154 190 312,33	79,9%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	137 087 826,01	118 092 728,04	86,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	39 584 297,73	36 062 378,14	91,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	6 655 968,89	6 145 549,28	92,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	3 556 332,84	3 446 672,55	96,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	55 838 589,21	36 097 584,29	64,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	55 838 589,21	36 097 584,29	64,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	17 749 084,85	9 517 749,65	53,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	15 160 377,96	8 697 968,72	57,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 588 706,89	819 780,93	31,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	3 873 440,00	-4 338 846,78	
WFD	Deficyt		-4 338 846,78	
WFN	Nadwyżka	3 873 440,00		
3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	12 795 311,72	
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	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	0,00	12 795 311,72	
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 873 440,00	3 873 440,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 873 440,00	3 873 440,00	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:		4 338 846,78	
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		4 338 846,78	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		54 033 167,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		28 067 712,05	
	Należności wymagalne		18 529 660,53	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		54 033 167,15	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 4 338 846,78 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3 873 440,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 795 311,72 zł, w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 3 873 440,00 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2022 r. Gmina Szprotawa nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 18 529 660,53 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nastąpił wzrost należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec 2021 r. należności wymagalne wynosiły 16 392 441,07 zł, na koniec 2020 r. - 13 243 841,62 zł). W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2022 rok wskazano z jakich tytułów powstały należności wymagalne oraz przedstawiono środki prawne jakie wdrożono w celu ich wyegzekwowania.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 6 pn.: „Wykonanie środków unijnych Gminy Szprotawa w układzie WPF w 2022 roku” w poz. 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp” w kolumnie „Wartości planowane na dzień 31.12.2022 r.” jest wykazana kwota 13 686 712,48 zł, a winna być kwota 13 916 088,88 zł oraz w kolumnie „Wartości wykonane” wykazana jest kwota 5 901 502,94zł, a winno być 6 130 879,34 zł.

Skład orzekający **zwraca uwagę**, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2022 nie ujęto – stosownie do art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 2519 ze zm.) informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy wraz z objaśnieniami.

Przy realizacji budżetu Gminy Szprotawa na koniec 2022 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	152 237,35	4 122 540,99
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	152 237,35	16 917 852,71

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa koniec roku 2022 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 54 033 167,15 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2036 (lata objęte prognozą) Gmina Szprotawa spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2022 rok przedstawiono zestawienie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Burmistrza Szprotawy Nr 0050/180A/2022 z dnia 30.12.2022 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (plan z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2022	8,93%	12,53%	15,33%	3,60%	6,40%
2023	8,60%	22,77%	25,58%	14,17%	16,98%
2024	6,91%	21,48%	24,28%	14,57%	17,37%
2025	7,85%	22,54%	22,54%	14,69%	X
2026	7,61%	8,77%	10,07%	1,16%	2,46%
2027	8,43%	9,35%	10,65%	0,92%	2,22%
2028	8,24%	9,88%	11,17%	1,64%	2,93%
2029	8,15%	11,43%	11,43%	3,28%	X
2030	7,85%	12,95%	12,95%	5,10%	X
2031	7,98%	14,22%	14,22%	6,24%	X
2032	6,15%	15,11%	15,11%	8,96%	X
2033	3,58%	15,68%	15,68%	12,10%	X
2034	1,06%	15,95%	15,95%	14,89%	X
2035	0,97%	15,93%	15,93%	14,96%	X
2036	0,89%	15,90%	15,90%	15,01%	X

W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej przez Organy Gminy, mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych. Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – szczególnie w latach 2026 – 2028 - może spowodować brak spełnienia przez Gminę Szprotawa relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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

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