

**Uchwała Nr 236/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 29 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Szprotawy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 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 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Szprotawy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2020 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 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Szprotawy przedstawił także :
  - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 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: Szprotawskiego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Szprotawie.

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole 1	Wyszczególnienie 2	Plan po zmianach 3	Wykonanie 4	% wykonania 5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>107 982 588,12</b>	<b>106 524 074,00</b>	<b>98,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	102 668 094,95	100 589 675,26	98,0%
1.2.	dochody majątkowe	5 314 493,17	5 934 398,74	111,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 585 558,61	1 347 506,48	85,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 705 525,39	3 092 590,51	83,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 437 459,61	2 824 524,73	82,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	268 065,78	268 065,78	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>105 340 793,03</b>	<b>100 813 691,87</b>	<b>95,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	99 184 902,60	94 932 004,85	95,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	31 907 740,40	30 411 568,10	95,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 076 642,13	5 001 672,35	98,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	1 823 454,00	1 779 274,81	97,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 155 890,43	5 881 687,02	95,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 155 890,43	5 881 687,02	95,5%
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:	3 092 250,50	2 912 188,77	94,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 530 901,07	2 362 596,15	93,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	561 349,43	549 592,62	97,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>2 641 795,09</b>	<b>5 710 382,13</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>2 641 795,09</b>	<b>5 710 382,13</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>31 644,91</b>	<b>31 644,91</b>	<b>100,0%</b>
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	31 644,91	31 644,91	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	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 573 440,00	2 573 440,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	100 000,00	100 000,00	100,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>61 480 047,15</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>20 021 144,83</b>	
	Wymagalne		13 243 841,62	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		61 480 047,15	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 nadwyżką budżetową w wysokości 5 710 382,13 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 2 641 795,09 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 31 644,91 zł w całości z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 2 673 440,00 zł wykonane zostały w 100%. Gmina udzieliła pożyczki w wysokości 100 000,00 zł.

Na koniec roku 2020 r. Gmina Szprotawa nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 13 243 841,62 zł. Nastąpił wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego - na koniec 2019 r. należności wymagalne wyniosły 12 600 943,92 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2020 rok wskazano z jakich tytułów powstały należności wymagalne oraz przedstawiono środki prawne jakie wdrożono w celu ich wyegzekwowania.

Dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 438 325,75 zł, co stanowi 99,6% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 7 000,00 zł – wykonane zostały w wysokości 5 614,92 zł, co stanowi 80,2% planu, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 456 158,67zł – wykonano w wysokości 412 405,59 zł, co stanowi 90,4% planu. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18<sup>2</sup> tej ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu w tabeli „Wykonanie zadań inwestycyjnych w 2020 r.” (str.27) podano, że w dziale 900 rozdziale 90015 klasyfikacji budżetowej wykonano zadanie inwestycyjne pn.: „*Dokapitalizowanie do spółki Chrobry na utrzymanie oświetlenia*” w wysokości 1 003 313,25 zł. Na stronie 52 sprawozdania opisując wydatki majątkowe działu 900 wskazano, że Gmina poniosła wydatki majątkowe z przeznaczeniem na: - dokapitalizowanie Szprotawskiego Zakładu Nieruchomości „Chrobry” do utrzymania oświetlenia w wysokości 986 413,25 zł oraz na modernizację oświetlenia przy ul. Sienkiewicza w Szprotawie w wysokości 16 900,00 zł. Jednocześnie z budżetu Gminy, ze sprawozdawczości budżetowej za rok 2020 oraz ze sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2020 – Tabela Nr 2 do sprawozdania, wynika, że w dziale 900 rozdziale 90015 zrealizowano wydatki inwestycyjne w paragrafie 6050. Wobec powyższego wskazać należy, że opis § 6050 klasyfikacji budżetowej „ wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” stoi w sprzeczności z opisem zadania *Dokapitalizowanie do spółki Chrobry na utrzymanie oświetlenia*.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 1 do sprawozdania pn. „Wykonanie kwot dotacji z budżetu Gminy Szprotawa w 2020 roku” w części dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w kolumnie „Dotacje celowe (...)” nieprawidłowo podano kwotę planu dotacji w dziale 852 rozdziale 85230 w §2360 – jest 151 000,00 zł, a winno być 91 501,00 zł. Powyższe ma także wpływ na łączną kwotę planu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych (poprawna kwota to 648 178,49 zł), jak i na kwotę planu dotacji ogółem (poprawna kwota 693 250,49 zł).

Przy realizacji budżetu Gminy Szprotawa na koniec 2020 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	3 483 192,35	5 657 670,41
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	3 483 192,35	5 657 670,41

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **61 480 047,15 zł**, co stanowiło 57,71 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2033 (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 2020 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 0050/165/2020 z dnia 31.12.2020 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $(R+O)/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń (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	(3-2)	(4-2)
2020	5,66%	15,10%	12,53%	9,44%	6,87%
2021	6,63%	14,81%	12,24%	8,18%	5,61%
2022	6,80%	16,41%	13,84%	9,61%	7,04%
2023	8,23%	16,10%	16,10%	7,87%	X
2024	7,58%	18,19%	18,19%	10,61%	X
2025	7,65%	18,37%	18,37%	10,72%	X
2026	7,78%	13,70%	14,53%	5,92%	6,75%
2027	7,80%	15,57%	15,57%	7,77%	X
2028	8,62%	16,84%	16,84%	8,22%	X
2029	8,41%	17,27%	17,27%	8,86%	X
2030	7,36%	17,05%	17,05%	9,69%	X
2031	8,20%	17,22%	17,22%	9,02%	X
2032	4,27%	17,36%	17,36%	13,09%	X
2033	2,58%	17,48%	17,48%	14,90%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

***Iwona Popiel***