

**Uchwała Nr 323/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 27 maja 2022 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Szprotawy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 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 ze zm.) 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 ze zm.) 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 2021, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 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 2021 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 2021 rok, 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>126 697 079,28</b>	<b>121 299 633,04</b>	<b>95,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	106 810 042,70	108 714 152,95	101,8%
1.2.	dochody majątkowe	19 887 036,58	12 585 480,09	63,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 800 171,00	2 499 411,00	89,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 931 741,79	3 557 506,49	121,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 898 741,79	3 524 506,49	121,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	33 000,00	33 000,00	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>123 223 639,28</b>	<b>110 828 724,34</b>	<b>89,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	106 002 557,48	99 511 733,20	93,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 328 043,35	32 166 948,09	93,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 343 592,32	5 064 164,54	94,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	2 038 500,00	1 143 327,05	56,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	17 221 081,80	11 316 991,14	65,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 221 081,80	8 316 991,14	58,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 331 889,27	869 493,37	65,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 153 993,28	799 047,20	69,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	177 895,99	70 446,17	39,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>3 473 440,00</b>	<b>10 470 908,70</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>8 126 607,15</b>	<b>13 925 057,12</b>	<b>171,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 026 607,15	8 026 607,15	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	100 000,00	0,00	0,0%
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	5 898 449,97	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>11 600 047,15</b>	<b>11 600 047,15</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	11 600 047,15	11 600 047,15	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	
<b>5</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>			

5.1.	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,:	0,00	0,00	
5.2.	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, :	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>57 908 729,12</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		2 121,97	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>31 265 925,44</b>	
	Wymagalne		16 392 441,07	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		57 908 729,12	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2021 wynika, że Gmina zamknęła rok 2021 nadwyżką budżetową w wysokości 10 470 908,70 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3 473 440,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 13 925 057,12 zł z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (8 026 607,15 zł) oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (5 898 449,97 zł). Planowane rozchody budżetu w wysokości 11 600 047,15 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2021 r. Gmina Szprotawa posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 2 121,97 zł. Natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 16 392 441,07 zł. Nastąpił wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego – na koniec 2020 r. należności wymagalne wyniosły 13 243 841,62 zł (na koniec 2019 -12 600 943,92 zł.). W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2021 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 461 136,61 zł, co stanowiło 104% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 7 000,00 zł – wykonane zostały w wysokości 4 500,00 zł, co stanowi 64,3% planu, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 436 000,00 zł – wykonano w wysokości 385 774,11 zł, co stanowi 88,48% 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 2021 r, poz. 1119 ze 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 **zwraca uwagę**, że:

- w roku 2021 w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdziale 85311 *Rehabilitacja zawodowa osób niepełnosprawnych* zaplanowano i wykonano tylko wydatki bieżące, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu na str. 39 opisano wydatki majątkowe ww. rozdziale (których nie planowano ani nie realizowano).
- w sprawozdaniu w tabeli Nr 11 pn.: *Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Szprotawa za 2021 rok* w zadaniu pod poz. 1.1.1.2 pn.

*Integracja mieszkańców poprzez Transgraniczną Polsko-Niemiecką Edukację Ekologiczną w Szprotawie i Szprembergu – współpraca mieszkańców miast partnerskich* – wykazano wykonanie tego zadania w kwocie 94 513,21 zł, a powinno być 56 747,41 zł. Wobec tego kwota wykonania ogółem przedsięwzięć, w tym wydatków bieżących (z poz. 1a oraz z poz. 1.1) jest zawyżona o 37 765,80 zł;

- w tabeli nr 3 do sprawozdania pn.: *Wykonanie kwot przychodów i rozchodów budżetu w 2021 r.* nie wykazano kwoty wykonania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5 898 449,97 zł (co wynika ze sprawozdawczości budżetowej). Wobec powyższego przychody ogółem w kwocie 8 026 607,15 zł wskazane w ww. tabeli nie są prawidłowe – ze sprawozdawczości budżetowej wynika kwota 13 925 057,12 zł;
- w załączniku nr 1 do sprawozdania pn.: *Wykonanie kwot dotacji z budżetu Gminy Szprotawa za 2021 rok* nie ujęto dotacji zaplanowanej i wykonanej w dziale 801 rozdziale 80101 w § 2710 w wysokości 3 500,00 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Szprotawa na koniec 2021 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>807 485,22</b>	<b>9 202 419,75</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	807 485,22	15 100 869,72

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa koniec roku 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **57 908 729,12 zł**, co stanowiło 47,74 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2036 (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 2021 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 0050/193/2021 z dnia 31.12.2021 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 2020	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2020		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2021	6,21%	11,95%	13,51%	5,74%	7,30%
2022	6,58%	10,73%	12,29%	4,15%	5,71%
2023	7,94%	9,84%	11,40%	1,90%	3,46%
2024	7,28%	10,52%	10,52%	3,24%	X
2025	7,31%	12,25%	12,25%	4,94%	X
2026	7,54%	9,81%	10,44%	2,27%	2,90%
2027	7,70%	10,37%	10,99%	2,67%	3,29%
2028	8,62%	11,18%	11,18%	2,56%	X

2029	8,54%	12,55%	12,55%	4,01%	X
2030	7,62%	13,14%	13,14%	5,52%	X
2031	8,59%	13,60%	13,60%	5,01%	X
2032	5,69%	13,84%	13,84%	8,15%	X
2033	7,76%	13,85%	13,85%	6,09%	X
2034	0,01%	13,85%	13,85%	13,84%	X
2035	0,01%	13,85%	13,85%	13,84%	X
2036	0,01%	13,85%	13,85%	13,84%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

***Iwona Popiel***