

**Uchwała Nr 197/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 20 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Sławy 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.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Sławy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2021, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok zostało przedłożone w terminie i zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 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,
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły
- Burmistrz Sława 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: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku w Sławie oraz Biblioteki Publicznej Miasta w Sławie.

Wykonanie budżetu Gminy Sława na podstawie sprawozdawczości budżetowej 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>70 593 760,47</b>	<b>77 847 603,23</b>	<b>110,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	68 598 327,52	73 673 988,07	107,4%
1.2.	dochody majątkowe	1 995 432,95	4 173 615,16	209,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	900 000,00	784 350,45	87,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 105 457,56	2 383 257,90	113,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 043 016,58	2 318 543,72	113,5%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	62 440,98	64 714,18	103,6%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>77 813 760,47</b>	<b>75 891 480,71</b>	<b>97,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	68 843 910,86	67 929 580,89	98,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 037 362,64	27 959 933,28	99,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 926 198,41	6 839 605,57	98,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	552 298,00	413 407,01	74,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	19 101,73	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 969 849,61	7 961 899,82	88,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 969 849,61	7 961 899,82	88,8%
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:	2 109 078,56	1 769 752,38	83,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 599 480,58	1 346 331,17	84,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	509 597,98	423 421,21	83,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-7 220 000,00</b>	<b>1 956 122,52</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-7 220 000,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 956 122,52</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>8 537 800,00</b>	<b>9 192 000,78</b>	<b>107,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	15 000,00	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	2 675 904,00	2 675 904,00	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	5 846 896,00	6 516 096,78	111,4%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 317 800,00</b>	<b>1 317 800,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 302 800,00	1 302 800,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 200 000,00	1 200 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	15 000,00	15 000,00	100,0%
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>23 509 318,92</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>14 071 143,41</b>	
	Wymagalne		4 131 767,53	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		23 509 318,92	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2021 wynika, że Gmina zamknęła rok 2021 nadwyżką budżetową w wysokości **1 956 122,52 zł**, przy planowanym deficycie 7 220 000,00 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Sława, 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>-245 583,34</b>	<b>5 744 407,18</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 601 312,66	12 260 503,96

Na koniec roku 2021 r. Gmina Sława nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 4 131 767,53 zł.. Skład Orzekający **wskazuje** na wzrost należności wymagalne w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec roku 2020 należności wymagalne wynosiły 3 938 535,45 zł, a na koniec 2019 r. - 3 907 301,56 zł). Wobec powyższego niezbędna jest konieczność zintensyfikowania przez Organy Gminy działań prawnych zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Łączna kwota długu Gminy Sława koniec roku 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **23 509 318,92 zł**, co stanowiło 30,2% wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2034 (lata objęte prognozą) Gmina Sława spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 Sława (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Miejskiej w Sławie Nr XXXVIII/289/21 z dnia 16 grudnia 2021 r. ) 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 )
2021	4,21%	10,77%	11,50%	6,56%	7,29%
2022	5,38%	6,82%	7,55%	1,44%	2,17%
2023	5,39%	10,58%	11,31%	5,19%	5,92%
2024	5,40%	15,54%	15,54%	10,14%	X
2025	4,68%	21,79%	21,79%	17,11%	X
2026	4,62%	14,25%	14,60%	9,63%	9,98%
2027	4,48%	15,54%	15,90%	11,06%	11,42%
2028	4,26%	17,88%	17,88%	13,62%	X
2029	3,95%	20,90%	20,90%	16,95%	X
2030	3,68%	20,86%	20,86%	17,18%	X
2031	3,54%	21,30%	21,30%	17,76%	X
2032	3,32%	21,76%	21,76%	18,44%	X
2033	3,31%	22,41%	22,41%	19,10%	X
2034	2,18%	22,79%	22,79%	20,61%	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 ze 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***