

Uchwała Nr 227/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Sławy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2022.

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 Sławy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2022, 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 2022 rok.

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 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława 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 budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Sława 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: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku w Sławie oraz Biblioteki Publicznej Miasta w Sławie.

Wykonanie budżetu Gminy Sława 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:	90 574 834,25	93 771 005,93	103,5%
1.1.	dochody bieżące	85 327 670,39	88 389 099,26	103,6%
1.2.	dochody majątkowe	5 247 163,86	5 381 906,67	102,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 043 200,00	1 324 792,87	127,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 421 757,75	2 059 357,41	85,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 399 478,38	2 037 906,16	84,9%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	22 279,37	21 451,25	96,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	98 670 075,25	95 925 079,32	97,2%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	84 480 634,69	82 851 023,01	98,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 741 306,33	30 662 413,74	99,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	6 859 365,58	6 774 723,10	98,8%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 316 324,00	1 302 310,89	98,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	14 189 440,56	13 074 056,31	92,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 360 440,56	11 245 056,31	91,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 829 000,00	1 829 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 543 805,85	2 317 682,85	91,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 429 476,28	2 205 541,52	90,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	114 329,57	112 141,33	98,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 095 241,00	-2 154 073,39	
WFD	Deficyt	-8 095 241,00	-2 154 073,39	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 498 041,00	13 009 864,30	137,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 900 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	4 500 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	15 000,00	
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	3 164 541,00	3 164 541,00	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 ufp	433 500,00	9 830 323,30	2267,7%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 402 800,00	1 402 800,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 402 800,00	1 402 800,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 300 000,00	1 300 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		2 154 073,39	
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		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		2 154 073,39	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 729 518,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 564 286,80	
	Wymagalne		4 286 752,30	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		23 729 518,92	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości **2 154 073,39 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości 8 095 241,00 zł.

Na koniec roku 2022 r. Gmina Sława nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 4 286 752,30 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec roku 2021 należności wymagalne wynosiły 4 131 767,53 zł). Wobec powyższego niezbędną jest konieczność zintensyfikowania przez Organy Gminy działań prawnych zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

W roku 2022 Gmina Sława nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Skład Orzekający wskazuje, że w Załączniku Nr 8 pn.: „Dochody pochodzące ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatki nimi sfinansowane” w dziale 758 rozdziale 75816 wskazano wykonanie dochodów w §2180 w kwocie 15 427,01zł, podczas gdy prawidłowa kwota wynosi 15 227,01 zł. Tym samym ogólna kwota wykonania dochodów ze środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wynosi 14 017 945,85 zł (a nie jak wskazano 14 018 145,85zł).

Przy realizacji budżetu Gminy Sława, 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	847 035,70	5 538 076,25
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 445 076,70	18 532 940,55

Łączna kwota długu Gminy Sława koniec roku 2022 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 23 729 518,92 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2037 (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 XLIX/357/22 z dnia 27 października 2022 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)
2022	6,05%	10,66%	12,29%	4,61%	6,24%
2023	8,31%	10,08%	11,71%	1,77%	3,40%
2024	8,46%	12,92%	14,55%	4,46%	6,09%

2025	8,69%	14,72%	16,35%	6,03%	7,66%
2026	8,43%	15,42%	17,11%	6,99%	8,68%
2027	8,01%	17,18%	18,87%	9,17%	10,86%
2028	7,54%	19,60%	21,29%	12,06%	13,75%
2029	7,01%	22,98%	22,98%	15,97%	X
2030	6,13%	25,80%	25,80%	19,67%	X
2031	5,76%	24,76%	24,76%	19,00%	X
2032	5,34%	24,99%	24,99%	19,65%	X
2033	5,03%	24,96%	24,96%	19,93%	X
2034	5,03%	25,11%	25,11%	20,08%	X
2035	4,84%	24,59%	24,59%	19,75%	X
2036	4,59%	23,50%	23,50%	18,91%	X
2037	3,00%	22,26%	22,26%	19,26%	X

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