

**Uchwała Nr 162/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 31 marca 2021 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Sławy 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 2021r. poz. 305), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Sławy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2020, 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 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 Sławy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia. Sprawozdanie zostało uzupełnione pismem Burmistrza Sława w dnia 26.03.2021 r. znak FB.3022.1.1.2021.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 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: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku w Sławie oraz Biblioteki Publicznej Miasta w Sławie.

Wykonanie budżetu Gminy Sława na podstawie sprawozdawczości budżetowej za 2020 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>75 092 378,74</b>	<b>74 281 229,61</b>	<b>98,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	69 297 253,07	68 035 448,89	98,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 795 125,67	6 245 780,72	107,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	565 084,00	410 870,29	72,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 270 600,72	2 625 126,39	61,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 233 337,80	2 600 207,83	61,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	37 262,92	24 918,56	66,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>83 092 378,74</b>	<b>77 320 953,85</b>	<b>93,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	68 035 288,80	65 346 659,45	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 059 084,07	25 622 081,18	98,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 437 151,10	6 151 953,02	95,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	716 100,00	578 956,06	80,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	442 642,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 057 089,94	11 974 294,40	79,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 057 089,94	11 974 294,40	79,5%
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:	4 955 129,57	4 336 694,66	87,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 227 190,80	3 673 553,12	86,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	727 938,77	663 141,54	91,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-8 000 000,00</b>	<b>-3 039 724,24</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-8 000 000,00</b>	<b>-3 039 724,24</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9 202 800,00</b>	<b>13 407 169,02</b>	<b>145,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 200 000,00	5 200 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	5 200 000,00	5 200 000,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	28 406,64	
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	709 955,00	709 955,00	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	3 292 845,00	7 468 807,38	226,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 202 800,00</b>	<b>1 202 800,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 202 800,00	1 202 800,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 100 000,00	1 100 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>3 039 724,24</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		2 329 769,24	
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	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		709 955,00	
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	

<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>				
<b>6</b>				
6.1.	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	
6.2.	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>24 812 118,92</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>13 135 382,93</b>	
	Wymagalne		3 938 535,45	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		24 812 118,92	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 deficytem w wysokości **3 039 724,24 zł**, przy planowanym deficycie 8 000 000,00 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Sława, na koniec 2020 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

<b>Spełnienie relacji - art. 242 ufp</b>	<b>plan</b>	<b>wykonanie</b>
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 261 964,27</b>	<b>2 688 789,44</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>4 554 809,27</b>	<b>10 157 596,82</b>

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

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 3 pn.: „Wydatki majątkowe 2020 r.” w dziale 900 rozdziale 90015 błędnie podano łączną kwotę § 6050- jest 43 000 zł, a powinno być 110 852,95 zł.

Łączna kwota długu Gminy Sława koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **24 812 118,92 zł**, co stanowiło 33,40 % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2034 (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 XXV/202/20 z dnia 24 września 2020 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stożenie spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2020	4,46%	12,40%	12,93%	7,94%	8,47%
2021	5,83%	10,14%	10,66%	4,31%	4,83%
2022	5,87%	12,85%	13,38%	6,98%	7,51%
2023	5,75%	17,86%	17,86%	12,11%	X
2024	4,87%	23,38%	23,38%	18,51%	X
2025	4,68%	22,27%	22,27%	17,59%	X
2026	4,62%	17,18%	17,48%	12,56%	12,86%
2027	4,48%	18,78%	18,78%	14,30%	X
2028	4,26%	21,16%	21,16%	16,90%	X
2029	3,95%	21,10%	21,10%	17,15%	X
2030	3,68%	20,76%	20,76%	17,08%	X
2031	3,54%	21,01%	21,01%	17,47%	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 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***