

Uchwała Nr 208/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zabór sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2021 rok

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 Wójta Gminy Zabór sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2021 r.– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Zabór sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2021.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zabór, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2021.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2021 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zabór za rok 2021,
- uchwała Nr XXIII.166.2020 Rady Gminy Zabór z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zabór na 2021 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr XXIII.167.2020 Rady Gminy Zabór z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2021 – 2031 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania budżetowe za rok 2021.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2021 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie 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, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o wysokości zrealizowanych w 2021 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6r ust. 2e ustawy

z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.),

- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2021, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 383 861,86	26 104 404,42	98,9%
1.1.	dochody bieżące	22 714 995,55	23 705 022,30	104,4%
1.2.	dochody majątkowe	3 668 866,31	2 399 382,12	65,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	745 483,00	745 482,93	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	751 422,75	218 713,55	29,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	723 001,75	199 937,68	27,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	28 421,00	18 775,87	66,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	28 778 874,81	27 522 484,92	95,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	21 550 299,81	20 963 415,60	97,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 519 926,62	5 338 004,14	96,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 320 899,00	2 314 937,24	99,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	27 618,00	26 628,23	96,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 228 575,00	6 559 069,32	90,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 228 575,00	6 559 069,32	90,7%
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:	708 787,91	692 444,13	97,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	686 361,91	672 198,39	97,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	22 426,00	20 245,74	90,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 395 012,95	-1 418 080,50	
WFD	Deficyt	-2 395 012,95	-1 418 080,50	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 962 400,95	5 704 055,21	192,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży 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	329 235,00	349 561,44	106,2%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	1 133 165,95	3 854 493,77	340,2%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	567 388,00	567 388,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	567 388,00	567 388,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		1 418 080,50	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		1 088 845,50	
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		329 235,00	
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych wykup papierów wartościowych		0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 770 488,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 558 169,70	
	Wymagalne		1 117 302,02	

I.	Kwota długu:		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 770 488,00

Budżet Gminy Zabór zamknął się deficytem w kwocie 1 418 080,50 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2 395 012,95 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2021 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 164 695,74	2 741 606,70
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 297 861,69	6 596 100,47

Łączna kwota długu na koniec 2021 r. wyniosła 2 770 488,00 zł, co stanowi 10,61% wykonanych dochodów w roku 2021.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2021 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2021	4,07%	27,91%	31,04%	23,84%	26,97%
2022	4,24%	22,86%	25,99%	18,62%	21,75%
2023	3,14%	19,99%	23,12%	16,85%	19,98%
2024	2,87%	16,66%	16,66%	13,79%	X
2025	2,72%	17,39%	17,39%	14,67%	X
2026	2,19%	15,78%	16,40%	13,59%	14,21%
2027	0,99%	14,06%	14,68%	13,07%	13,69%
2028	0,94%	13,32%	13,32%	12,38%	X
2029	0,90%	14,47%	14,47%	13,57%	X
2030	0,86%	14,22%	14,22%	13,36%	X
2031	0,41%	14,87%	14,87%	14,46%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zabór za 2021 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wójt Gminy Zabór przedstawił informację o stanie mienia Gminy Zabór na dzień 31 grudnia 2021 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska