

Uchwała Nr 157/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 marca 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2020 r.

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) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Sulechowa, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 oraz informacji o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2020 r. – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Sulechowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2020 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2021 r., poz. 305) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2020.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2020 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2021 r., poz. 305),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za rok 2020,
- uchwała Nr 0007.173.2019 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Sulechów na rok 2020 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr 0007.172.2019 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2020-2032 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi

w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2020, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2020 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, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury, informację o kształtowaniu się WPF oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz informację o wysokości zrealizowanych w 2020 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 2020 r. poz. 1439),
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2020, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów za 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	136 481 533,18	144 498 996,79	105,9%
1.1.	dochody bieżące	125 515 786,20	126 626 207,45	100,9%
1.2.	dochody majątkowe	10 965 746,98	17 872 789,34	163,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 638 682,80	4 803 532,34	132,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 888 039,29	5 720 517,71	117,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 884 063,00	5 707 921,54	116,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 976,29	12 596,17	316,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	141 122 038,43	134 783 213,85	95,5%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	124 735 087,69	120 495 915,97	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	46 492 542,21	45 319 906,29	97,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	7 205 296,05	6 859 216,21	95,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	430 000,00	281 680,29	65,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	16 386 950,74	14 287 297,88	87,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 386 950,74	14 287 297,88	87,2%
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:	7 305 160,83	5 973 178,07	81,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 536 645,94	3 826 213,99	84,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 768 514,89	2 146 964,08	77,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 640 505,25	9 715 782,94	
WFD	Deficyt	-4 640 505,25		
WFN	Nadwyżka		9 715 782,94	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 990 079,25	7 990 079,25	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 400 000,00	4 400 000,00	100,0%

3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	4 400 000,00	4 400 000,00	100,0%
3.2.	splata 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	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 ufp	3 590 079,25	3 590 079,25	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 349 574,00	3 349 574,00	100,0%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 349 574,00	3 349 574,00	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:		0,00	
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	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	splata udział. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		12 900 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		35 079 368,42	
	Wymagalne		17 939 040,94	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 900 000,00	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 9 715 782,94 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4 640 505,25 zł. W sprawozdaniu opisano przyczyny rozbieżności pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami i wydatkami budżetu.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2020 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	780 698,51	6 130 291,48
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 370 777,76	9 720 370,73

Łączna kwota długu na koniec 2020 r. wyniosła 12 900 000,00 zł, co stanowi 8,93% wykonanych w 2020 r. dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2020 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

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 wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	4,74%	15,23%	16,62%	10,49%	11,88%
2021	0,36%	11,05%	12,45%	10,69%	12,09%
2022	0,35%	5,55%	6,94%	5,20%	6,59%
2023	2,19%	4,68%	4,68%	2,49%	X
2024	2,17%	4,83%	4,83%	2,66%	X
2025	2,15%	6,15%	6,15%	4,00%	X
2026	2,15%	4,28%	5,63%	2,13%	3,48%
2027	4,70%	5,25%	5,25%	0,55%	X
2028	4,01%	6,31%	6,31%	2,30%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2020 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2020 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**