

Uchwała Nr 260 / 2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 06 maja 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2020.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. 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 sprawozdania Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2020 przedstawione przez Burmistrza Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2020, które przedstawione zostało przez Burmistrza Gminy oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok. Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz.305).

Wykonanie budżetu Gminy w 2020 roku na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	127 571 545,69	129 425 191,05	101,5%
1.1.	dochody bieżące	113 061 919,35	114 511 162,47	101,3%
1.2.	dochody majątkowe	14 509 626,34	14 914 028,58	102,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 304 365,00	4 327 555,77	100,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 304 781,83	1 684 902,09	129,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 282 339,87	1 662 844,78	129,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 441,96	22 057,31	98,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	122 087 821,74	118 787 314,56	97,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	110 926 568,96	107 903 132,45	97,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 207 093,66	37 199 036,76	97,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	9 744 260,35	9 696 820,42	99,5%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	432 572,00	359 558,62	83,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	334 951,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	11 161 252,78	10 884 182,11	97,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 161 252,78	10 884 182,11	97,5%
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:	1 540 498,12	1 440 441,08	93,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 335 411,47	1 285 362,99	96,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	205 086,65	155 078,09	75,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	5 483 723,95	10 637 876,49	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	5 483 723,95	10 637 876,49	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 360 332,05	12 787 865,44	380,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
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	46 960,00	46 960,00	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	3 313 372,05	12 740 905,44	384,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	8 844 056,00	8 843 956,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	8 844 056,00	8 843 956,00	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.	splaty udziel. 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 realizację 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 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, w tym:	7 101 600,00	7 101 600,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 160 698,81	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		522,28	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		43 689 136,89	
	Wymagalne		27 064 426,67	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 135 350,39	6 608 030,02	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 448 722,44	19 348 935,46	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 160 698,81	

Rok 2020 Gmina Żagań o statusie miejskim zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 10 637 876,49 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku planowana nadwyżka budżetu na koniec 2020 r. wynieść miała 5 483 723,95 złotych). Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

W Sprawozdaniu przedstawiono, między innymi informację o wykonaniu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii za 2020 r. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wykonano w wysokości 706 571,11 złotych natomiast wydatki w rozdziałach: 85153 i 85154 wykonane zostały odpowiednio: rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii - 18 069 złotych; rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi - 450 965,68 złotych.

Na koniec 2020 r. kwota należności wymagalnych Gminy wyniosła 27 064 426,67 złotych i zmniejszyła się w porównaniu z rokiem 2019. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania działań mających na celu wyegzekwowanie środków finansowych należnych Gminie.

W roku 2020 Gmina Żagań o statusie miejskim nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Dług Gminy na koniec 2020 roku wyniósł 14 160 698,81 złotych.

W sprawozdaniu przedstawione zostały 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. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta

została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żagań o statusie miejskim - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO ŻAGAŃ za 4 KWARTAŁY 2020 roku.

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	3,17%	11,68%	14,03%	8,51%	10,86%
2021	3,20%	10,70%	13,05%	7,50%	9,85%
2022	3,03%	8,48%	10,83%	5,45%	7,80%
2023	2,92%	8,64%	8,64%	5,72%	X
2024	2,76%	7,61%	7,61%	4,85%	X
2025	0,87%	6,90%	6,90%	6,03%	X
2026	0,60%	4,01%	4,84%	3,41%	4,24%
2027	0,56%	4,23%	4,23%	3,67%	X
2028	0,66%	4,19%	4,19%	3,53%	X
2029	1,55%	3,91%	3,91%	2,36%	X
2030	1,47%	3,92%	3,92%	2,45%	X
2031	0,00%	0,00%	0,00%		

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim w roku 2020 umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2020 - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z przepisami 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 daty doręczenia niniejszej uchwały

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Chruściel**