

Uchwała Nr 256 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 maja 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2021.

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 z późn.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 sprawozdania Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2021 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 2021, 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 z późn.zm.).

Wykonanie budżetu Gminy w 2021 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:	130 616 275,82	133 868 054,63	102,5%
1.1.	dochody bieżące	123 436 722,38	125 485 418,36	101,7%
1.2.	dochody majątkowe	7 179 553,44	8 382 636,27	116,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 147 608,22	6 350 099,48	123,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	765 627,03	765 627,03	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	680 200,34	680 200,34	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	85 426,69	85 426,69	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	128 925 473,94	124 419 632,92	96,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	119 148 428,84	114 983 660,10	96,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 860 614,29	40 979 350,24	97,9%

2.2	dotacje na zadania bieżące	10 624 739,17	10 569 339,97	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	399 000,00	166 487,56	41,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	340 151,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	9 777 045,10	9 435 972,82	96,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 777 045,10	9 435 972,82	96,5%
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:	519 605,32	405 607,73	78,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	441 987,93	329 413,12	74,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	77 617,39	76 194,61	98,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 690 801,88	9 448 421,71	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 690 801,88	9 448 421,71	
3	Przychody ogółem, w tym:	231 168,65	14 581 785,93	6307,9%
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.	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	220 891,83	6 647 891,83	3009,6%
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	10 276,82	7 933 894,10	77201,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 921 970,53	1 921 970,53	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 921 970,53	1 921 970,53	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.	spłaty 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 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 spłaty 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:		12 301 761,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		63 555,92	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		47 507 189,47	
	Wymagalne		22 410 811,77	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 288 293,54	10 501 758,26	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 298 570,36	18 435 652,36	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 301 761,92	

Rok 2021 Gmina Żagań o statusie miejskim zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 9 448 421,71 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku planowana nadwyżka budżetu na koniec 2021 r. wynieść miała 1 690 801,88 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 2021 r. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 695 567,61 złotych natomiast wydatki w rozdziałach: 85153 i 85154 wykonane zostały w kwocie 618 049 złotych.

Zgodnie z art.6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy zawarto informację o wysokości zrealizowanych w 2021 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kwocie wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na koniec 2021 r. kwota należności wymaganych Gminy wyniosła 22 410 811,77 złotych i zmniejszyła się w porównaniu z rokiem 2020. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania działań mających na celu wyegzekwowanie środków finansowych należnych Gminie.

W roku 2021 Gmina Żagań o statusie miejskim nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Dług Gminy na koniec 2021 roku wyniósł 12 301 761,92 złote.

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.

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)
2021	3,13%	11,20%	15,04%	8,07%	11,91%
2022	3,52%	10,08%	13,92%	6,56%	10,40%
2023	3,35%	7,24%	11,08%	3,89%	7,73%
2024	3,21%	7,28%	7,28%	4,07%	X
2025	1,82%	4,57%	4,57%	2,75%	X
2026	0,55%	2,79%	4,22%	2,24%	3,67%
2027	0,46%	2,14%	3,56%	1,68%	3,10%
2028	0,86%	2,91%	2,91%	2,05%	X
2029	1,34%	2,47%	2,47%	1,13%	X
2030	1,65%	2,59%	2,59%	0,94%	X
2031	1,01%	2,48%	2,48%	1,47%	X
2032	0,94%	2,39%	2,39%	1,45%	X
2033	1,89%	2,27%	2,27%	0,38%	X
2034	0,54%	1,84%	1,84%	1,30%	X

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 2021 umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2021 - 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**