



Uchwała Nr 187/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2020

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 2021 r. poz. 305) 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 Skąpe sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2020 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2020 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok 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 oraz sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Wójt Gminy Skąpe przedstawił także sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Publicznej Biblioteki w Skąpem za 2020 rok.

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe, na podstawie sprawozdawczości budżetowej za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	30 002 127,52	29 887 991,25	99,6%
1.1.	dochody bieżące	26 236 558,94	25 711 214,13	98,0%
1.2.	dochody majątkowe	3 765 568,58	4 176 777,12	110,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	651 100,00	671 967,22	103,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 612 383,17	525 354,86	32,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 603 192,23	516 164,12	32,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 190,94	9 190,74	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	31 461 387,52	25 883 958,37	82,3%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	25 426 445,68	22 316 227,51	87,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 847 834,21	7 732 899,73	87,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 319 846,00	1 282 431,24	97,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	128 000,00	84 386,41	65,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	6 034 941,84	3 567 730,86	59,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 034 941,84	3 567 730,86	59,1%
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:	1 685 441,49	127 638,34	7,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 206 237,01	116 497,78	9,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	479 204,48	11 140,56	2,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 459 260,00	4 004 032,88	
WFD	Deficyt	-1 459 260,00		
WFN	Nadwyżka		4 004 032,88	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 950 000,00	2 250 600,67	115,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	50 000,00	0,00	0,0%
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 ustawy o finansach publicznych	1 900 000,00	2 250 600,67	118,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	490 740,00	440 740,00	89,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	440 740,00	440 740,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	50 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	1 459 260,00	0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	1 459 260,00	0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00	0,00	
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00	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, :	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:	183 795,67	183 795,67	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 485 180,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 691 103,62	
	Wymagalne		2 267 412,34	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 485 180,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 nadwyżką budżetową w wysokości 4 004 032,88 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 459 260,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2 250 600,67 zł w całości z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 490 740,00 zł wykonane zostały w 89,8%, tj. w wysokości 440 740,00 zł.

Na koniec roku 2020 r. Gmina Skąpe nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 267 412,34 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2019 r. należności wymagalne wyniosły 1 987 582,40 zł). Wobec powyższego Gmina Skąpe, działając przez swoje Organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 86 405,54 zł, co stanowi 83,89% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) wykonane zostały w 94,34% w stosunku do planu, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 97 700,00 zł – wykonano w wysokości 58 435,28 zł, co stanowi 59,81% planu. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy.

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

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	810 113,26	3 394 986,62
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 710 113,26	5 645 587,29

Łączna kwota długu Gminy Skąpe na koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **3 485 180,00 zł**, co stanowiło 11,66% wykonanych dochodów ogółem.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że:

- w załączniku nr 8 „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Skąpe” w części 1 pn. „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” dla dotacji w kwocie 6 250,00 zł wskazano rozdział 60014, a w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S jest to wydatek rozdziału 60004. Ponadto w ww. części załącznika wskazano sumę dotacji celowych w wysokości

230 959,15 zł, a winno być 233 959,15 zł. Wobec powyższego błędnie wykazano sumę dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 319 850,73 zł - winno być 322 850,73 zł.

- w załączniku nr 8 „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Skąpe” w części 2 pn. „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” w rozdziale 75412 nie ujęto dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§6230) w kwocie 6 000,00 zł. Skutkiem niewskazania ww. dotacji jest niewłaściwa kwota dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (wskazano kwotę plan 269 596,00 zł, a winno być 275 596,00 zł, natomiast w wykonaniu wskazano kwotę 260 014,37 zł, a winno być 266 014,37 zł). Powyższe ma wpływ na wykazaną kwotę ogółem dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, a także na podsumowanie kwot dotacji ogółem, w tym dotacji celowych. Konsekwencją powyższego jest podanie na str. 11 części opisowej sprawozdania niewłaściwej kwoty dotacji z budżetu Gminy Skąpe ogółem (prawidłowe wartości dla planowanych wydatków z tytułu udzielonych dotacji to kwota 1 641 346, 00 zł, natomiast wykonano dotacje na kwotę 1 509 140,39 zł).

- w załączniku nr 2 w rozdziale 75095 dla § 0870 wskazano nazwę „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków...”, podczas gdy prawidłowa nazwa ww. paragrafu dochodowego, zgodnie z klasyfikacją budżetową, brzmi: „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”. Ponadto wskazano niewłaściwą nazwę rozdziału 75101 „Urzędy wojewódzkie”. Poprawna nazwa rozdziału wynikająca z klasyfikacji budżetowej brzmi „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” (ta sama nieprawidłowość występuje w załączniku nr 4 do przedmiotowego sprawozdania).

- w załączniku nr 4 „Realizacja dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2020 rok” w dziale 750 nie uwzględniono kwot dochodów zaplanowanych i wykonanych w rozdziale 75056 „Spis powszechny i inne”. Powyższe ma wpływ na niewłaściwe podsumowanie dochodów działu 750, a także sumę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (wykazano kwotę planu 8 297 420,44 zł, a winno być 8 320 245,44 zł, natomiast wykonanie wykazano w wysokości 8 180 306,40 zł, a winno być 8 197 631,40 zł). Ponadto w załączniku nr 5 „Realizacja wydatków z zakresu administracji rządowej” również pominięto wydatki planowane i wykonane w dziale 75056. Konsekwencją powyższych nieprawidłowości jest podanie na str. 10 części opisowej sprawozdania niewłaściwej kwoty planowanych i wykonanych dochodów, jak i wydatków, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

- na str. 10 części opisowej sprawozdania, przy opisie wyniku budżetu, powołano uchwałę budżetową na rok 2019 Rady Gminy Skąpe z dnia 21 grudnia 2018 r., zamiast prawidłowej uchwały budżetowej na rok 2020 - Nr XVI/125/2019 uchwalonej przez Radę Gminy Skąpe w dniu 20 grudnia 2019 r. (wartości podane w tym punkcie sprawozdania są prawidłowe i dotyczą roku 2020).

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2030 (lata objęte prognozą) Gmina Skąpe 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 Skąpe (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XXIV/197/2020 z dnia 29.10.2020 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	2,15%	19,35%	23,06%	17,20%	20,91%
2021	7,08%	16,76%	20,47%	9,68%	13,39%
2022	5,86%	8,91%	12,62%	3,05%	6,76%
2023	4,47%	7,77%	7,77%	3,30%	X
2024	5,83%	8,35%	8,35%	2,52%	X
2025	7,28%	10,75%	10,75%	3,47%	X
2026	3,54%	8,87%	11,40%	5,33%	7,86%
2027	2,64%	10,30%	10,30%	7,66%	X
2028	2,35%	11,50%	11,50%	9,15%	X
2029	2,11%	11,56%	11,56%	9,45%	X
2030	0,66%	11,59%	11,59%	10,93%	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