

Uchwała Nr 215/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2022

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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2022, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2022 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 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2022 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 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 2022 rok.

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	36 867 729,62	34 155 880,93	92,6%
1.1.	dochody bieżące	34 083 888,14	31 851 723,68	93,5%
1.2.	dochody majątkowe	2 783 841,48	2 304 157,25	82,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 821 387,43	1 512 794,73	83,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 254 165,00	1 047 286,89	83,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 254 165,00	1 047 286,89	83,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	43 614 966,84	33 178 216,34	76,1%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	32 362 616,73	26 971 107,55	83,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 509 293,78	9 246 131,05	88,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 830 370,72	1 736 967,33	94,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	150 000,00	93 184,72	62,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	11 252 350,11	6 207 108,79	55,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 252 350,11	6 207 108,79	55,2%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 836 421,00	2 637 737,88	93,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 055 421,00	1 872 629,69	91,1%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	781 000,00	765 108,19	98,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-6 747 237,22	977 664,59	
WFD	Deficyt	-6 747 237,22		
WFN	Nadwyżka		977 664,59	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 687 977,22	7 233 980,23	94,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
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	1 050 826,08	3 596 829,09	342,3%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 922 237,22	1 922 237,22	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 ufp	1 714 913,92	1 714 913,92	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	940 740,00	940 740,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	940 740,00	940 740,00	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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 603 700,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 434 595,59	
	Wymagalne		1 986 381,12	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 603 700,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 nadwyżką budżetową w wysokości 977 664,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 747 237,22 zł. Wydatki majątkowe budżetu wykonano na poziomie 55,2% a przyczyny odchyleń od planu zostały podane w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 233 980,23 zł, w tym 1 714 913,92 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 922 237,22 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 3 596 829,09 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 940 740,00 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2022 r. Gmina Skąpe nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 986 381,12 zł. Skład Orzekający wskazuje na tendencję spadkową dotyczącą należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec 2021 r. należności wymagalne wyniosły 2 024 005,59 zł, na koniec 2020 r. należności wymagalne wyniosły 2 267 412,34 zł.). Pomimo to Gmina Skąpe, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Skąpe, na koniec 2022 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	1 721 271,41	4 880 616,13
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 409 248,63	12 114 596,36

Łączna kwota długu Gminy Skąpe na koniec roku 2022 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **1 603 700,00 zł**.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2030 (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 L/429/2022 z dnia 28.10.2022 r.) 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 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)
2022	4,94%	19,87%	22,16%	14,93%	17,22%
2023	4,48%	19,43%	21,73%	14,95%	17,25%
2024	7,31%	17,78%	20,07%	10,47%	12,76%
2025	3,04%	16,32%	18,61%	13,28%	15,57%
2026	2,80%	10,24%	13,05%	7,44%	10,25%
2027	2,56%	8,39%	11,19%	5,83%	8,63%
2028	2,23%	6,97%	9,78%	4,74%	7,55%
2029	4,68%	7,97%	7,97%	3,29%	X
2030	4,18%	8,02%	8,02%	3,84%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel