

Uchwała Nr 259/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 06 maja 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Tuplice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia.

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 Tuplice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

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

Uzasadnienie

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuplice za 2020 rok 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję 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 i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków;
- Wójt Gminy przedstawił także informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Tuplice, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 596 930,07	16 326 383,14	92,8%
1.1.	dochody bieżące	16 066 513,10	14 792 125,94	92,1%
1.2.	dochody majątkowe	1 530 416,97	1 534 257,20	100,3%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	51 010,00	51 010,00	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	772 412,00	756 242,55	97,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	772 412,00	756 242,55	97,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 522 832,57	21 246 849,66	90,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 766 742,40	14 941 422,59	94,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 973 361,31	6 505 716,19	93,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	126 844,00	126 844,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	140 000,00	136 994,22	97,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 756 090,17	6 305 427,07	81,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 756 090,17	6 305 427,07	81,3%
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:	5 696 262,00	5 676 225,36	99,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 421 067,00	1 401 054,35	98,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 275 195,00	4 275 171,01	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 925 902,50	-4 920 466,52	
WFD	Deficyt	-5 925 902,50	-4 920 466,52	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 256 063,35	6 256 063,35	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 810 655,00	5 810 655,00	100,0%
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	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	445 408,35	445 408,35	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	330 160,85	330 160,85	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	330 160,85	330 160,85	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:	5 925 902,50	4 920 466,52	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	5 810 655,00	4 920 466,52	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	115 247,50	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 udzielonych 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, w tym:	1 288 655,00	1 288 655,00	

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:	161 383,05	161 383,05	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		10 246 655,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 398 140,45	
	Wymagalne		1 800 012,43	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		10 246 655,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 deficytem budżetowym w wysokości 4 920 466,52 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 925 902,50 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 256 063,35 zł, z czego 5 810 655,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych, 445 408,35 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 330 160,85 zł wykonane zostały w 100% planu.

Na koniec roku 2020 r. Gmina Tuplice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 800 012,43 zł. Skład Orzekający wskazuje, że należności wymagalne utrzymują się stałym wysokim poziomie (na koniec 2019 należności wymagalne wyniosły 1 968 920,97 zł, na koniec 2018 r. - 1 916 691,33 zł). Wobec powyższego Gmina Tuplice, powinna zintensyfikować działania zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Tuplice 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	299 770,70	-149 296,65
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	745 179,05	296 111,70

Skład Orzekający wskazuje, że od opracowania projektu budżetu na rok 2022 przepis artykułu 242 ustawy o finansach publicznych dotyczący równoważenia budżetu w części bieżącej otrzyma nowe brzmienie:

„Art. 242

ust. 1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

ust. 2. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

ust. 3. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

ust. 4. W przypadku równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8, ocena spełnienia zasady określonej w ust. 2 za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami.”

Skład Orzekający wskazuje także, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) wykonano w wysokości 84 655,99 zł, co stanowi 88,36 % planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) w wysokości 2 000,00 zł – nie zostały wykonane, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 114 401,50 zł – wykonano w wysokości 52 475,73 zł, co stanowi 45,87 % 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. Wymienione wyżej dochody przeznaczone powinny zostać na realizację:

- gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (j.t. Dz. z 2019 r. poz.852 z późn. zm),

- zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

Łączna kwota długu Gminy Tuplice koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **10 246 655,00 zł**, co stanowiło **62,76 %** wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Tuplice 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 Tuplice (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr XXVIII/144/20 Rady Gminy Tuplice z dnia 30.12.2020 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)
2020	1,61%	3,07%	4,26%	1,46%	2,65%
2021	3,89%	4,73%	5,92%	0,84%	2,03%
2022	3,87%	6,38%	7,57%	2,51%	3,70%
2023	3,59%	6,33%	6,33%	2,74%	X
2024	4,24%	6,98%	6,98%	2,74%	X
2025	3,92%	7,03%	7,03%	3,11%	X
2026	3,86%	6,42%	7,00%	2,56%	3,14%
2027	3,69%	6,44%	6,44%	2,75%	X
2028	3,49%	6,75%	6,75%	3,26%	X
2029	3,23%	6,64%	6,64%	3,41%	X

2030	3,27%	6,46%	6,46%	3,19%	X
2031	3,01%	6,33%	6,33%	3,32%	X
2032	2,74%	6,02%	6,02%	3,28%	X
2033	2,68%	5,72%	5,72%	3,04%	X
2034	2,56%	5,42%	5,42%	2,86%	X
2035	2,43%	5,05%	5,05%	2,62%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Tuplice relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

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

