

Uchwała Nr 236/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 04 maja 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Tuplice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2021 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 ze zm.) 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 ze 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 przedłożonego przez Wójta Gminy Tuplice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2021, 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 2021 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 2021 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuplice za 2021 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 2021 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 2021 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 421 699,07	20 071 428,94	73,2%
1.1.	dochody bieżące	17 641 784,89	16 976 595,73	96,2%
1.2.	dochody majątkowe	9 779 914,18	3 094 833,21	31,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	89 490,00	54 413,60	60,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 308 667,65	1 296 879,29	99,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 308 667,65	1 296 879,29	99,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	26 881 114,82	16 931 798,32	63,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 266 363,07	16 366 301,63	94,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 040 279,04	7 641 868,67	95,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	140 903,00	139 402,04	98,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	260 000,00	136 500,40	52,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 614 751,75	565 496,69	5,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 614 751,75	565 496,69	5,9%
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:	22 311,99	22 311,99	100,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 311,99	22 311,99	100,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	540 584,25	3 139 630,62	
WFN	Nadwyżka	540 584,25	3 139 630,62	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 054 070,75	1 054 070,75	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	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	1 054 070,75	1 054 070,75	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 594 655,00	1 594 655,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 594 655,00	1 594 655,00	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	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
5.1.	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	
5.2.	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:	1 376 018,00	1 376 018,00	
5.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 652 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 065 329,86	
	Wymagalne		1 876 354,11	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 652 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2021 wynika, że Gmina zamknęła rok 2021 nadwyżką budżetową w wysokości 3 139 630,62 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 540 584,25 zł. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych – 31,6% oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych – 5,9%.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1 054 070,75 zł w całości z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 594 655,00 zł wykonane zostały w 100% planu.

Na koniec roku 2021 r. Gmina Tuplice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 876 354,11 zł. Skład Orzekający wskazuje, że należności wymagalne utrzymują się stałym wysokim poziomie (na koniec 2020 należności wymagalne wyniosły 1 800 012,43 zł). Wobec powyższego Gmina Tuplice, powinna zintensyfikować działania zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Tuplice na koniec 2021 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	375 421,82	610 294,10
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 429 492,57	1 664 364,85

Łączna kwota długu Gminy Tuplice koniec roku 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **8 652 000,00 zł**, co stanowiło **43,10 %** wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2035 (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 XXXV/200/21 Rady Gminy Tuplice z dnia 30.12.2021 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	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	3,22%	5,34%	4,62%	2,12%	1,40%
2022	3,87%	6,51%	5,78%	2,64%	1,91%
2023	3,59%	5,27%	4,55%	1,68%	0,96%
2024	4,24%	6,50%	6,50%	2,26%	X

2025	3,92%	7,03%	7,03%	3,11%	X
2026	3,86%	6,36%	6,19%	2,50%	2,33%
2027	3,69%	5,80%	5,63%	2,11%	1,94%
2028	3,49%	6,51%	6,51%	3,02%	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 2021 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 ze zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel