

UCHWAŁA Nr 200 /2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 22 kwietnia 2021 r.

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Marek Lewandowski - członek
3. Iwona Porowska - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305),

po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu **za 2020 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia:

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy .

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Skwierzyny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Realizację budżetu Gminy Skwierzyny za 2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	64 605 357,66	67 082 799,00	103,8%
1.1.	dochody bieżące	61 648 831,95	62 756 630,13	101,8%
1.2.	dochody majątkowe	2 956 525,71	4 326 168,87	146,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	747 100,00	759 104,37	101,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 586 080,80	1 790 659,99	69,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 519 405,16	1 727 792,82	68,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	66 675,64	62 867,17	94,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	67 411 578,91	61 400 961,54	91,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	61 788 929,62	57 997 185,06	93,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 298 484,75	21 781 870,77	93,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 033 999,14	2 761 738,52	91,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	677 371,72	475 201,99	70,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	40,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 622 649,29	3 403 776,48	60,5%

a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	5 622 649,29	3 403 776,48	60,5%
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:	2 752 380,04	836 667,64	30,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 204 335,58	760 321,54	34,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	548 044,46	76 346,10	13,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 806 221,25	5 681 837,46	
WFD	Deficyt	-2 806 221,25		
WFN	Nadwyżka		5 681 837,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 134 384,97	6 134 384,97	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 650 000,00	1 650 000,00	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	1 698 639,33	1 698 639,33	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 ustawy o finansach publicznych	2 785 745,64	2 785 745,64	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 328 163,72	3 328 163,72	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 328 163,72	3 328 163,72	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 realizację 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	

	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:	978 163,72	978 163,72	
6.2.				
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		27 340 768,41	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		19 559 104,00	
	Wymagalne		10 104 997,26	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-140 097,67	4 759 445,07	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 645 647,97	7 545 190,71	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		27 340 768,41	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2020 rok stwierdza iż :

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 67.082.799 zł , co stanowi 103,8 % planu tych dochodów.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 61.400.961,54 zł , stanowiącej 91,1 % planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2.806.221,25 zł, rok 2020 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 5.681.837,46 zł.
4. Łączna kwota długu Gminy Skwierzyna na koniec roku budżetowego wyniosła 27.340.768,41 zł.
5. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2020- 2030, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stożenie spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	7,81%	12,47%	12,19%	4,66%	4,38%
2021	8,85%	10,44%	10,16%	1,59%	1,31%
2022	8,69%	14,43%	14,16%	5,74%	5,47%
2023	8,55%	18,44%	18,44%	9,89%	X
2024	7,22%	24,82%	24,82%	17,60%	X
2025	5,50%	24,45%	24,45%	18,95%	X
2026	6,53%	18,97%	18,84%	12,44%	12,31%
2027	5,03%	20,86%	20,86%	15,83%	X
2028	5,00%	23,72%	23,72%	18,72%	X
2029	4,89%	23,70%	23,70%	18,81%	X
2030	2,06%	23,57%	23,57%	21,51%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania WPF. Niemniej jednak należy go monitorować, biorąc pod uwagę kształtowanie się wskaźnika, szczególnie w roku 2021, kwotę długu oraz sankcje wynikające z art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych.

6. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści, które nie mają wpływu na ogólną pozytywną ocenę wykonania budżetu za 2020 rok:

- na stronie 5 w przychodach zakładu budżetowego nie ujęto § 0970 (plan 0 zł i wykonanie - 4.715,45 zł),
- na stronie 32 wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 87.188,77 zł winny być klasyfikowane w dz. 756, rozdziale 75618 – są ujęte w dz. 700, w rozdziale 70005 (plan 0 zł),
- na stronie 45 środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1.800.000 zł winny być klasyfikowane w § 6290 – są ujęte w rozdziale 75816, § 6350 (plan 0 zł). Błąd powtórzono na stronie 191,
- na stronie 155 nieprawidłowo wpisano wielkość wykonania wydatków w rozdziale 85401: winno być 132.374,81 zł,
- na stronie 164 pod tabelką (rozdział 90002) nieprawidłowo wpisano wielkość różnicy pomiędzy planem dochodów, a wydatków: winno być 122.430,60 zł,
- na stronie 174 w załączniku nr 5 nie ujęto przychodów z tytułu § 952- kredyty i pożyczki w wysokości 1.650.000 zł (plan i wykonanie) oraz błędnie wpisano wielkość wykonanych przychodów z tytułu wolnych środków: winno być 2.785.745,64 zł,
- dochody ze zwrotu VAT klasyfikuje się w dz.758, w rozdziale 75814 (ujęte są w dz. 700, rozdział 70005).

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska