

Uchwała Nr 236/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Cybinki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 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 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 Burmistrza Cybinki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2022, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cybinka za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Cybinki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cybinka za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Cybinki przedstawił także:
 - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Cybinka, 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:	48 001 979,75	53 186 975,33	110,8%
1.1.	dochody bieżące	40 753 656,62	39 853 326,33	97,8%
1.2.	dochody majątkowe	7 248 323,13	13 333 649,00	184,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	6 526 821,50	12 387 767,51	189,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 645 305,00	1 780 956,29	108,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 645 305,00	1 780 956,29	108,2%

1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	45 926 670,49	42 732 197,23	93,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	41 702 810,49	39 802 756,25	95,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 182 283,36	14 965 353,98	98,6%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 776 691,82	1 758 948,90	99,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	886 264,00	886 263,64	100,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	4 223 860,00	2 929 440,98	69,4%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 446 410,00	2 152 040,98	62,4%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	777 450,00	777 400,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 737 942,00	1 241 598,38	71,4%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 650 391,00	1 217 651,41	73,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	87 551,00	23 946,97	27,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	2 075 309,26	10 454 778,10	
WFN	Nadwyżka	2 075 309,26	10 454 778,10	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 700 485,00	2 700 485,70	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	570 000,00	570 000,00	100,0%
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	62 671,00	62 671,37	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	2 067 814,00	2 067 814,33	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 775 794,26	2 674 064,66	56,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 089 095,26	2 089 095,26	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	2 686 699,00	584 969,40	21,8%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		12 819 695,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 105 604,50	
	Wymagalne		4 067 777,58	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 819 695,95	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 nadwyżką budżetową w wysokości 10 454 778,10 zł, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 2 075 309,26 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2 700 485,70 zł, w tym 2 067 814,33 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 62 671,37 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 570 000,00 zł ze splaty pożyczek udzielonych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 4 775 794,26 zł wykonano

w 56,0%, w tym spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w wysokości 2 089 095,26 zł (100% planu) oraz z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 584 969,40 zł (21,8% planu).

Na koniec 2022r. Gmina Cybinka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a należności wymagalne wyniosły 4 067 777,58 zł. Skład Orzekający wskazuje, na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2021 należności wymagalne wyniosły 3 509 284,87 zł). Wobec powyższego Gmina Cybinka, powinna zintensyfikować działania zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 10 do przedmiotowego sprawozdania pn.: *"Dochody i wydatki w zakresie realizacji zadań związanych z Przeciwdziałaniem Covid - 19 na 2022 r."* nieprawidłowo wskazano:

- ✓ kwotę wykonania dochodów w dziale 851 rozdziale 85195 w § 2180 - jest 1 000,00zł, a prawidłowa kwota wynosi 580,00 zł;
- ✓ kwotę wykonania wydatków w dziale 851 rozdziale 85195 w § 4210 - jest 1 000,00zł, a prawidłowa kwota wynosi 580,00 zł;
- ✓ kwotę wykonania dochodów w dziale 852 rozdziale 85295 w § 2180 - jest 11 800,00zł, a prawidłowa kwota wynosi 11 650,00 zł;

Ze względu na powyższe nieprawidłowości kwota ogółem wykonania dochodów wynosi 3 972 890,53 zł (a nie jak wskazano 4620 540,00 zł) oraz kwota wykonania wydatków ogółem wynosi 4 039 571,03 zł (a nie jak wskazano 4 039 991,03 zł).

Przy realizacji budżetu Gminy Cybinka, 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	-949 153,87	50 570,08
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 181 331,13	2 181 055,78

Łączna kwota długu Gminy Cybinka koniec roku 2022 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 12 819 695,95 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Cybinka 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 Cybinka (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Burmistrza Nr 133/2022 z dnia 30.12.2022 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	11,48%	13,50%	14,66%	2,02%	3,18%
2023	6,35%	14,87%	16,02%	8,52%	9,67%
2024	6,40%	14,88%	16,03%	8,48%	9,63%
2025	6,30%	15,05%	16,21%	8,75%	9,91%
2026	6,23%	7,87%	8,50%	1,64%	2,27%
2027	6,18%	7,36%	7,99%	1,18%	1,81%

2028	6,11%	8,27%	8,90%	2,16%	2,79%
2029	6,10%	9,56%	9,56%	3,46%	X
2030	6,32%	10,82%	10,82%	4,50%	X
2031	5,12%	10,43%	10,43%	5,31%	X
2032	2,46%	10,01%	10,01%	7,55%	X
2033	2,53%	9,67%	9,67%	7,14%	X
2034	0,10%	9,42%	9,42%	9,32%	X
2035	0,06%	9,21%	9,21%	9,15%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie w latach 2026-2027 - 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 – w latach objętych prognozą - może spowodować brak spełnienia przez Gminę Cybinka relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie 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 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