

Uchwała Nr 255/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 5 maja 2021 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kozuchów za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	74 600 130,57	74 868 933,74	100,4%
1.1.	dochody bieżące	70 763 239,92	70 905 820,82	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	3 836 890,65	3 963 112,92	103,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	666 340,96	66,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 002 483,63	467 571,93	46,6%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 002 483,63	467 571,93	46,6%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	82 405 540,25	78 582 339,46	95,4%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	69 406 733,08	66 309 931,87	95,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21 977 500,68	20 843 440,21	94,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 351 943,11	6 317 441,30	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	772 527,00	595 681,92	77,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 998 807,17	12 272 407,59	94,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 998 807,17	12 272 407,59	94,4%
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:	1 208 962,75	1 208 038,94	99,9%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 087 680,57	1 087 400,33	100,0%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	121 282,18	120 638,61	99,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 805 409,68	-3 713 405,72	
WFD	Deficyt	-7 805 409,68	-3 713 405,72	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 755 402,68	8 725 847,61	89,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	5 675 000,00	4 000 000,00	70,5%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	189 815,15	67 998,09	35,8%
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	3 440 587,53	3 440 587,53	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	450 000,00	1 217 261,99	270,5%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 949 993,00	1 949 993,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 949 993,00	1 949 993,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	7 805 409,68	3 762 510,19	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	3 725 007,00	321 922,66	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	450 000,00	0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 440 587,53	3 440 587,53	
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	189 815,15	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		32 187 283,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		3 807,34	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 760 338,39	
	Wymagalne		5 395 892,04	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 356 506,84	4 595 888,95	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	1 806 506,84	5 813 150,94	
I.	Kwota długu:			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		32 187 283,92	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 3.713.405,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.805.409,68 zł.

Skład Orzekający informacyjnie podaje, iż w tabeli „Realizacja dochodów w działach za 2020 rok” w Dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” podano kwotę dochodów bieżących w wysokości 2.542.508,00 zł zamiast 1.527.508,00 zł, natomiast kwota 1.015.000,00 stanowi dochody majątkowe.

Skład Orzekający wskazuje ponadto na realizację wydatków finansowanych dochodami z tytułu sprzedaży zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowanych w dziale 851, rozdziale 85153 (Zwalczanie narkomanii) w wysokości 5.000,00 zł, wykonano 4.920,00 zł, natomiast w rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) na plan w wysokości 290.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 247.591,35 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Koźuchów na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 32.187.283,92 zł, stanowiąc 43% wydatków wykonanych. Skład Orzekający wskazuje na zobowiązania wymagalne w wysokości 3.807,34 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	7,09%	14,94%	16,11%	7,85%	9,02%
2021	7,80%	13,88%	15,05%	6,08%	7,25%
2022	7,40%	12,55%	13,72%	5,15%	6,32%
2023	8,18%	11,92%	11,92%	3,74%	X
2024	7,75%	13,59%	13,59%	5,84%	X
2025	7,65%	13,38%	13,38%	5,73%	X
2026	7,22%	12,11%	12,52%	4,89%	5,30%
2027	7,68%	12,06%	12,06%	4,38%	X
2028	7,85%	12,97%	12,97%	5,12%	X
2029	7,81%	12,85%	12,85%	5,04%	X
2030	7,71%	12,88%	12,88%	5,17%	X
2031	3,72%	12,80%	12,80%	9,08%	X
2032	3,56%	12,52%	12,52%	8,96%	X

2033	2,95%	12,15%	12,15%	9,20%	X
2034	2,04%	11,62%	11,62%	9,58%	X
2035	1,93%	10,71%	10,71%	8,78%	X

Burmistrz Koźuchowa przedstawił informację o stanie mienia komunalnego za 2020 rok, która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość, a także dochody uzyskane w roku 2020 z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska