



Uchwała Nr 263/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

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

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów 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 Wójta Gminy Łagów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów 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,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Wójt Gminy Łagów przedstawił sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Łagowie,
- Wójt Gminy Łagów 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.
- do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 dołączono również sprawozdanie Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie z wykonania przychodów i kosztów za 2022 r.

Wykonanie budżetu Gminy Łagów, 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:	42 410 073,90	33 682 581,62	79,4%
1.1.	dochody bieżące	31 513 430,62	31 325 823,17	99,4%
1.2.	dochody majątkowe	10 896 643,28	2 356 758,45	21,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	218 319,30	53 452,30	24,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 933 707,00	1 668 864,05	42,4%

1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 933 707,00	1 668 864,05	42,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	50 393 462,74	38 078 424,67	75,6%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	28 897 418,47	26 602 853,47	92,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 972 948,20	9 384 816,89	94,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	726 413,00	721 174,76	99,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	100 000,00	91 063,51	91,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	21 496 044,27	11 475 571,20	53,4%
2.2.a	wydatki inwestycyjne	21 496 044,27	11 475 571,20	53,4%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 458 448,50	4 978 449,04	66,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 197 659,50	2 947 006,04	70,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 260 789,00	2 031 443,00	62,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 983 388,84	-4 395 843,05	
WFD	Deficyt	-7 983 388,84	-4 395 843,05	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 669 788,84	6 658 055,44	76,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 600 000,00	0,00	0,0%
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	2 767 773,97	2 767 773,97	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 ufp	3 302 014,87	3 890 281,47	117,8%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	686 400,00	686 400,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	686 400,00	686 400,00	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	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	7 983 388,84	4 395 843,05	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	1 913 600,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	3 302 014,87	3 569 702,14	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 767 773,97	826 140,91	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 130 627,41	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		200 580,89	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 039 104,64	
	Należności wymagalne		2 407 957,65	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 130 627,41	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Łągów za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 4 395 843,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 983 388,84 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody majątkowe wykonano na poziomie 21,6%, w tym dochody ze sprzedaży majątku - 24,5%. Natomiast wydatki majątkowe budżetu wykonano na poziomie 53,4%.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 658 055,44 zł, z czego 3 890 281,47 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 2 767 773,97 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 686 400,00 zł wykonane zostały w 100% planu.

Należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 407 957,65 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2021 r. należności wymagalne wyniosły 2 318 049,87 zł). Wobec powyższego Gmina Łągów powinna zintensyfikować działania zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Łągów 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	2 616 012,15	4 722 969,70
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	8 685 800,99	11 381 025,14

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok:

- w części opisującej dochody działu 756, w tabeli w punkcie dotyczącym wykonania *odsetek od nieterminowych wpłat podatków i pozostałych odsetek* wykazano kwotę 166 064,37 zł, a prawidłowa kwota wynosi 166 103,23 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2022 rok). W konsekwencji w podsumowaniu dochodów działu 756 wskazano nieprawidłową kwotę 13 220 663,21 zł, zamiast poprawnej 13 220 702,21 zł;
- w części dotyczącej opisu dochodów realizowanych w dziale 801 „*Oświata i wychowanie*” wskazano, że kwotę 28 016,61 zł otrzymano ze środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy, natomiast z budżetu Gminy wynika, że była to dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§2010);
- w części dotyczącej opisu dochodów w dziale 852, rozdziale 85202 *Domy pomocy Społecznej* wykazano nieprawidłową kwotę odpłatności za pobyt w domach pomocy społecznej w kwocie 19 765,48 zł, podczas gdy prawidłowa kwota wynosi 19 795,48 zł;
- w załączniku nr 4 pn.: „*Zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu w 2022 roku dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych*” nie ujęto dotacji z działu 600 rozdziału 60014 § 6230 w kwocie 431 794,12 zł.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości **236 628,94** zł, co stanowiło 100,0% planu, a dochody zaplanowane w §0270 (*wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym*) wykonano w wysokości **68 536,99** zł, co stanowiło 100% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) w wysokości 5 000,00 zł – nie zostały wykonane, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 358 079,77 zł – wykonano w wysokości **244 267,05** zł, co stanowi 68,2 % 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 2023 r, poz. 165 ze 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. Natomiast zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynika, że gmina przeznaczona środki, o których mowa w ust 3 pkt 1 tego przepisu, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

Skład Orzekający wskazuje również, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90019 (*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska*) w § 0690 zaplanowane zostały w wysokości 16 954,46 zł, a wykonane w wysokości **14 050,72 zł**, co stanowi 82,70% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej w wysokości 20 954,46 zł – wykonane zostały jedynie w kwocie **8 791,21 zł**. Skład Orzekający podkreśla, że przepis art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.) stanowi, że do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej wskazanej ustawy w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Łączna kwota długu Gminy Łagów koniec roku 2022 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 2 130 627,41 zł, w tym z tytułu zobowiązań długoterminowych 1 930 046,52 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w wyżej wymienionej łącznej kwocie długu Gminy zostały ujęte zobowiązania wymagalne w wysokości 200 580,89 zł, które w całości dotyczą Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że na 1 stronie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok błędnie podano kwotę zobowiązań Gminy: jest 2 425 365,19 zł, a poprawna kwota wynosi 2 130 627,41 zł.

Skład Orzekający wskazuje również, że ze sprawozdania Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie dołączonego do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2022 rok oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-30s za 2022 rok (*sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych*) wynika, że stan środków obrotowych netto na początek roku sprawozdawczego wyniósł -9 641,50 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego -190 436,41zł. Ponadto, jak wskazano wyżej, zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie na koniec 2022 r. wynoszą 200 580,89 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2027 (lata objęte prognozą) Gmina Łagów 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 Łagów (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Gminy Łagów Nr XLII.294.2022 z dnia 28 grudnia 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	3,83%	16,83%	19,56%	13,00%	15,73%
2023	8,49%	16,74%	19,47%	8,25%	10,98%
2024	8,80%	15,10%	17,82%	6,30%	9,02%
2025	8,65%	13,98%	16,70%	5,33%	8,05%

2026	4,11%	11,19%	13,97%	7,08%	9,86%
2027	3,87%	10,20%	12,98%	6,33%	9,11%

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów 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