

Uchwała Nr 246/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2023 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2023 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 Słubice za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Słubice zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
 - sprawozdanie 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,
 - wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
 - według danych na koniec IV kwartału 2023 r. w Gminie Słubice nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków,
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina Słubice nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2023 r. zawarto informacje dotyczącą przeznaczenia dochodów pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyłącznie na cele ustawowe wskazane w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm.).
- Skład Orzekający wskazuje jednak, że na str. 35 w części opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu, w opisie do wydatków rozdziału 90002, zawarto jedynie informację, że wydatkowano środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na zadania związane z gospodarką odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Brak jest natomiast szczegółowego rozpisania w sprawozdaniu poszczególnych kwot wydatkowanych z opłaty śmieciowej w zakresie ich przeznaczenia na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
- należności wymagalne Gminy Słubice na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 20 518 301,01 zł. Na koniec 2022 roku należności wymagalne Gminy wynosiły

19 222 939,09 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu Gminy Słubice według stanu na 31 grudnia 2023 r.

W ocenie Skład Orzekającego Organy Gminy Słubice powinny kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu, monitorować ich wysokość oraz sytuację prawną w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

Wykonanie budżetu Gminy Słubice na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	136 464 781,39	137 280 518,83	100,6%
1.1.	dochody bieżące	132 749 763,58	133 572 180,58	100,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 715 017,81	3 708 338,25	99,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	723 317,00	723 349,95	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	675 012,04	674 210,59	99,9%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	675 012,04	674 210,59	99,9%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	154 464 781,39	137 894 249,25	89,3%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	117 521 009,61	109 703 960,20	93,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	46 979 405,15	45 338 608,76	96,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	10 284 763,63	10 122 929,07	98,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	10 000,00	5 722,49	57,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	36 943 771,78	28 190 289,05	76,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	31 943 771,78	23 190 289,05	72,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	5 000 000,00	5 000 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 053 653,37	3 716 384,86	73,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 737 550,87	2 488 941,15	90,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 316 102,50	1 227 443,71	53,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-18 000 000,00	-613 730,42	

WFD	Deficyt	-18 000 000,00	-613 730,42	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	31 801 789,86	44 176 499,01	138,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	642 481,40	642 481,40	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	301 789,86	52 789,86	17,5%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	14 973 552,55	20 459 240,44	136,6%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 383 966,05	10 521 987,31	310,9%
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	0,00	0,00	
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	12 500 000,00	12 500 000,00	100,0%
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	12 500 000,00	12 500 000,00	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	13 801 789,86	13 500 000,00	97,8%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	301 789,86	0,00	0,0%
4.3.	inne cele, w tym:	13 500 000,00	13 500 000,00	100,0%
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	13 500 000,00	13 500 000,00	100,0%
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		613 730,42	
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	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		613 730,42	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych 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	
6.2.	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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		642 481,40	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		66 923 905,63	
	Wymagalne		20 518 301,01	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	15 228 753,97	23 868 220,38	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	33 586 272,57	54 849 448,13	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		642 481,40	

Budżet Gminy Słubice zamknął się deficytem w wysokości 613 730,42 zł, przy planowanym deficycie budżetu po zmianach w wysokości 18 000 000,00 zł.

Relacja wynikająca z art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych została w Gminie Słubice zachowana.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	15 228 753,97	23 868 220,38
Dochody bieżące - wydatki bieżące + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych + środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	33 586 272,57	54 849 448,13

Łączna kwota długu Gminy Słubice na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 642 481,40 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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)
2023	0,01%	25,08%	28,18%	25,07%	28,17%
2024	0,63%	23,25%	26,35%	22,62%	25,72%
2025	1,72%	20,40%	23,51%	18,68%	21,79%
2026	1,38%	16,82%	19,90%	15,44%	18,52%
2027	1,27%	14,84%	17,92%	13,57%	16,65%
2028	1,17%	13,46%	16,54%	12,29%	15,37%
2029	1,08%	11,60%	14,68%	10,52%	13,60%
2030	0,99%	13,01%	13,01%	12,02%	X
2031	0,91%	13,21%	13,21%	12,30%	X
2032	0,83%	14,23%	14,23%	13,40%	X
2033	0,00%	14,24%	14,24%	14,24%	X
2034	0,00%	14,21%	14,21%	14,21%	X
2035	0,00%	14,17%	14,17%	14,17%	X
2036	0,00%	14,07%	14,07%	14,07%	X
2037	0,00%	13,93%	13,93%	13,93%	X
2038	0,00%	13,74%	13,74%	13,74%	X
2039	0,00%	13,49%	13,49%	13,49%	X
2040	0,00%	13,20%	13,20%	13,20%	X
2041	0,00%	12,86%	12,86%	12,86%	X
2042	0,00%	12,43%	12,43%	12,43%	X
2043	0,00%	11,91%	11,91%	11,91%	X
2044	0,00%	11,31%	11,31%	11,31%	X
2045	0,00%	10,65%	10,65%	10,65%	X
2046	0,00%	9,94%	9,94%	9,94%	X
2047	0,00%	9,17%	9,17%	9,17%	X
2048	0,00%	8,33%	8,33%	8,33%	X
2049	0,00%	7,44%	7,44%	7,44%	X
2050	0,00%	6,51%	6,51%	6,51%	X
2051	0,00%	5,54%	5,54%	5,54%	X
2052	0,00%	4,52%	4,52%	4,52%	X
2053	0,00%	3,46%	3,46%	3,46%	X
2054	0,00%	2,56%	2,56%	2,56%	X
2055	0,00%	1,83%	1,83%	1,83%	X
2056	0,00%	1,30%	1,30%	1,30%	X

Skład Orzekający wskazuje, że relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest dochowana w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słubice wymaga ona jednak w ocenie Składu Orzekającego stałego monitorowania przez Ograny Gminy w aspekcie dochowania relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach budżetowych, planowania nowych przychodów zwrotnych oraz w aspekcie zapewnienia przez Organy Gminy Słubice pełnej i terminowej realizacji zadań publicznych.

Burmistrz Gminy Słubice przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina Słubice posiada, dane o wielkości dochodów uzyskanych w tym zakresie, a także informacje o zmianach dotyczących posiadanych składników mienia zaistniałych od daty złożenia poprzedniej informacji.

Skład Orzekający wskazuje, że na str. 31 sprawozdania z wykonania budżetu w opisie rozdziału 85154 w informacji dotyczącej kwoty przeznaczonej na realizację „Programu współpracy Gminy Słubice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2020-2023” wskazano kwotę 290.000,00 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2023 r. wynika, że kwota dotacji w paragrafie 236 po wykonaniu wynosi 297.500,00 zł. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że na str. 68 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy w tabeli nr 30 (w podsumowaniu) po wykonaniu w dziale 851 wpisano kwotę 1.368.886,82 zł, a powinna być prawidłowo kwota 1.126.811,91 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2023 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.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski