

Elektronicznie podpisany przez:
Jarosław Sebastian Kotowski
dnia 17 kwietnia 2024 r.
17.04.2024
69091 2024
WPLYNO
PŁYNO
Dziś ilość załączników

Uchwała Nr 231 /2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa 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. Lidia Jaworska - Członek

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Szprotawa 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,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina Szprotawa nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- Burmistrz Gminy Szprotawa przedstawił także sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Szprotawskiego Domu Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Szprotawie.
- w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa 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.),
- należności wymagalne Gminy Szprotawa na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 18 950 883,15 zł. Na koniec 2022 roku należności wymagalne Gminy Szprotawa wynosiły 18 529 660,53 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu Gminy Szprotawa według stanu na 31 grudnia 2023 r.

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

Wykonanie budżetu Gminy Szprotawa 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:	222 301 823,64	169 262 680,49	76,1%
1.1.	dochody bieżące	121 463 194,73	110 678 294,25	91,1%
1.2.	dochody majątkowe	100 838 628,91	58 584 386,24	58,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	10 167 364,00	9 785 811,90	96,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 454 200,86	12 686 766,55	77,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	16 454 200,86	12 686 766,55	77,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	222 268 656,49	170 121 439,53	76,5%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	120 835 875,12	107 983 704,78	89,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44 528 436,54	40 305 204,17	90,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	7 475 484,68	7 265 909,66	97,2%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	5 124 250,00	4 947 544,77	96,6%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	101 432 781,37	62 137 734,75	61,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	97 036 381,37	62 137 734,75	64,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	4 396 400,00	0,00	0,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	24 140 679,56	23 589 279,90	97,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 286 471,88	18 198 802,52	99,5%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 854 207,68	5 390 477,38	92,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	33 167,15	-858 759,04	
WFD	Deficyt		-858 759,04	
WFN	Nadwyżka	33 167,15		
3	Przychody ogółem, w tym:	8 430 000,00	12 879 531,89	152,8%

3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	8 430 000,00	8 287 900,00	98,3%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	0,00	0,00	
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	4 591 631,89	
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:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	8 463 167,15	8 463 167,15	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	8 463 167,15	8 463 167,15	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		858 759,04	
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		858 759,04	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
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:		54 397 468,36	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		539 568,36	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		21 739 420,67	
	Wymagalne		18 950 883,15	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	627 319,61	2 694 589,47	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	627 319,61	7 286 221,36	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		54 397 468,36	

Budżet Gminy Szprotawa zamknął się deficytem w wysokości 858 759,04 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 4.413.167,15 zł.

Relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została w Gminie Szprotawa zachowana.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	627 319,61	2 694 589,47
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	627 319,61	7 286 221,36

Stosownie do dyspozycji art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w roku 2023 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dochody bieżące mogły być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy (wolne środki).

Łączna kwota długu Gminy Szprotawa na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 54 397 468,36 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	8,83%	26,67%	22,52%	17,84%	13,69%
2024	6,89%	27,67%	23,52%	20,78%	16,63%
2025	6,84%	24,20%	20,04%	17,36%	13,20%
2026	6,05%	9,08%	9,61%	3,03%	3,56%
2027	8,10%	8,70%	9,22%	0,60%	1,12%
2028	7,70%	8,01%	8,54%	0,31%	0,84%
2029	7,19%	7,08%	7,61%	-0,11%	0,42%

Jak wynika to z powyższej tabeli Gmina Szprotawa nie spełnia relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obliczonej według planu na dzień 30.09. 2022 r. - w roku 2029.

Biorąc jednak pod uwagę dane wynikające z Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/215A/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2023-2038 stwierdzić należy, że relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest zachowana w roku 2029 w oparciu o dane z roku 2022 wynikające z kolumny „przewidywane wykonanie”, co jest zgodne z art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest dochowana w latach obowiązywania WPF Gminy Szprotawa - wymaga ona jednak w ocenie Składu Orzekającego stałego monitorowania przez Ograny Gminy, biorąc pod uwagę łączną kwotę długu Gminy oraz jego kształtowanie się w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową. Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – szczególnie w latach 2027 – 2029 - może spowodować brak możliwości spełnienia przez Gminę Szprotawa relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji braku możliwości dochowania przez Gminę relacji, wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po 2025 roku - Kolegium Izby może podjąć decyzje o zastosowaniu wobec Gminy Szprotawa procedur wynikających z art. 240a lub 240b ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok - w tabeli dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 po stronie wykonania jest wskazana kwota 602.078,85 zł, a powinna być prawidłowo wskazana kwota 630.134,48 zł. Tym samym ogólna kwota dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych wynosi 672.134,48 zł, nie zaś kwotę 644.078,85 zł.

Burmistrz Gminy Szprotawa 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 posiada, a także zmiany w tym zakresie zaistniałe od daty złożenia poprzedniej informacji.

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