

Uchwała Nr 283/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Sławy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienie.

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 2023 r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Sławy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Sławy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za 2023 rok zostało uzupełnione pismem Burmistrza Sławy z dnia 22 kwietnia 2024 r. (znak:FB.3022.2.2024) w zakresie korekt sprawozdań: Rb-28s *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023* oraz Rb-NDS *sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023*, które wpłynęły do Izby w dniu 17.04.2024 r.,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za 2023 rok 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,
- 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 Sława przedstawił także:
 - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 - ✓ Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Sławskiego Centrum Kultury i Wypoczynku w Sławie oraz Biblioteki Publicznej w Sławie.

Wykonanie budżetu Gminy Sława na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	88 775 828,64	87 511 772,35	98,6%
1.1.	dochody bieżące	69 636 500,35	70 015 202,30	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	19 139 328,29	17 496 570,05	91,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 580 000,00	923 658,73	58,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	174 591,01	216 223,45	123,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	132 590,00	167 992,18	126,7%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 001,01	48 231,27	114,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	96 975 828,64	94 246 556,25	97,2%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	71 635 213,95	70 874 136,40	98,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 220 372,74	34 161 322,31	99,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	7 623 870,55	7 612 777,55	99,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 960 000,00	1 942 642,36	99,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	25 340 614,69	23 372 419,85	92,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 340 614,69	20 372 419,85	91,2%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	74 590,00	72 715,47	97,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 590,00	30 715,47	94,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 000,00	42 000,00	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-8 200 000,00	-6 734 783,90	
WFD	Deficyt	-8 200 000,00	-6 734 783,90	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 702 800,00	12 288 449,91	126,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	100,0%
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	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 ufp	3 702 800,00	6 288 449,91	169,8%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ufp	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła:	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 502 800,00	1 502 800,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 502 800,00	1 502 800,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	8 200 000,00	6 734 783,90	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	6 000 000,00	6 000 000,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	2 200 000,00	734 783,90	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00	0,00	

5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	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 :	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,:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		27 625 718,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 420 899,65	
	Wymagalne		4 366 587,73	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		27 625 718,92	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 6 734 783,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 200 000,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 288 449,91 zł, w tym 6 000 000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz 6 288 449,91 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast planowane rozchody budżetu w wysokości 1 502 800,00 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Sława nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 4 366 587,73 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzednich (na koniec roku 2022 należności wymagalne wyniosły 4 286 752,30 zł, a na koniec 2021 roku - 4 131 767,53 zł). Wobec powyższego niezbędna jest konieczność zintensyfikowania przez Organy Gminy działań prawnych zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

W roku 2023 Gmina Sława nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Przy realizacji budżetu Gminy Sława, na koniec 2023 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	-1 998 713,60	-858 934,10
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 704 086,40	5 429 515,81

Łączna kwota długu Gminy Sława koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 27 625 718,92 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2037 (lata objęte prognozą) Gmina Sława 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 Sława (ostatnia zmiana WPF – Uchwała

Rady Miejskiej w Sławie Nr LXIII/462/23 z dnia 30 listopada 2023 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	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	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2023	6,78%	11,66%	12,84%	4,88%	6,06%
2024	8,58%	10,25%	11,42%	1,67%	2,84%
2025	8,69%	12,06%	13,24%	3,37%	4,55%
2026	9,28%	12,46%	13,60%	3,18%	4,32%
2027	8,19%	14,57%	15,70%	6,38%	7,51%
2028	7,88%	17,01%	18,14%	9,13%	10,26%
2029	7,32%	18,74%	19,88%	11,42%	12,56%
2030	6,78%	21,67%	21,67%	14,89%	X
2031	6,54%	25,32%	25,32%	18,78%	X
2032	6,26%	25,64%	25,64%	19,38%	X
2033	6,10%	25,75%	25,75%	19,65%	X
2034	6,13%	25,71%	25,71%	19,58%	X
2035	4,84%	25,33%	25,33%	20,49%	X
2036	4,59%	24,19%	24,19%	19,60%	X
2037	3,15%	22,91%	22,91%	19,76%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel