

Uchwała Nr 266 /2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno 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 Deszczno 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 Deszczno za 2023 rok.

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 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 Deszczno nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- Wójt Gminy Deszczno przedstawił także sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Deszcznie.
- w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za 2023 r. nie zawarto informacji dotyczącej 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.) ponieważ zadania Gminy Deszczno w zakresie gospodarki Odpadami Komunalnymi realizowane są przez Związek Celowy Gmin MG - 6 z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim,
- należności wymagalne Gminy Deszczno na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 3 269 650,23 zł. Na koniec 2022 roku należności wymagalne Gminy Deszczno wyniosły 2 971 422,49 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu Gminy Deszczno na koniec IV kwartału 2023 r.

W ocenie Skład Orzekającego Organy Gminy Deszczno 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 Deszczno 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:	57 944 056,25	64 769 546,93	111,8%
1.1.	dochody bieżące	52 824 680,25	54 277 982,65	102,8%
1.2.	dochody majątkowe	5 119 376,00	10 491 564,28	204,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	20 000,00	20 838,00	104,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	406 990,00	431 356,44	106,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	406 990,00	431 356,44	106,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	66 431 923,79	61 800 180,05	93,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	46 889 232,48	43 922 250,73	93,7%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 745 814,80	23 170 523,96	97,6%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 008 211,25	2 870 886,34	95,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	380 000,00	254 023,06	66,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	19 542 691,31	17 877 929,32	91,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 542 691,31	17 877 929,32	91,5%
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:	306 501,21	286 501,21	93,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	192 547,00	192 547,00	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	113 954,21	93 954,21	82,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 487 867,54	2 969 366,88	
WFD	Deficyt	-8 487 867,54		
WFN	Nadwyżka		2 969 366,88	
3	Przychody ogółem, w tym:	10 244 184,70	10 629 328,12	103,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	5 809 400,58	5 809 400,58	100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	110 395,00	179 868,69	162,9%
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	4 324 389,12	4 640 058,85	107,3%
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:	1 756 317,16	1 756 317,16	100,0%

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 756 317,16	1 756 317,16	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:		0,00	
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		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 splaty 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:		2 457 222,19	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 727 621,80	
	Wymagalne		3 269 650,23	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 935 447,77	10 355 731,92	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	16 179 632,47	20 985 060,04	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 457 222,19	

Budżet Gminy Deszczno zamknął się nadwyżką w wysokości 2 969 366,88 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 487 867,54 zł.

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

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 935 447,77	10 355 731,92
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	16 179 632,47	20 985 060,04

Stosownie do dyspozycji art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.) w roku 2023 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogły być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy (wolne środki).

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 28.03.2024 r. Natomiast w dniu 10.04.2024 r. złożono do Izby korektę sprawozdania Rb-27S i sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2023 r., z których wynika wzrost kwoty wykonanych dochodów bieżących o 465,50 zł. Wskutek powyższego dochody bieżące, ogółem i wynik wynikający z powyższych sprawozdań różni się od danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za rok 2023 o wskazaną wyżej kwotę.

Łączna kwota długu Gminy Deszczno na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 2 457 222,19 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 $[R+O]/[D]$ 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)		
		3	4	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	4,83%	27,82%	30,05%	22,99%	25,22%
2024	4,66%	25,92%	28,15%	21,26%	23,49%
2025	2,35%	22,10%	24,33%	19,75%	21,98%
2026	1,27%	18,23%	20,69%	16,96%	19,42%
2027	0,00%	15,51%	17,97%	15,51%	17,97%
2028	0,00%	12,05%	14,51%	12,05%	14,51%
2029	0,00%	9,11%	11,57%	9,11%	11,57%
2030	0,00%	9,02%	9,02%	9,02%	X

Skład Orzekający podkreśla, że na koniec roku 2023 r. relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych była przez Gminę Deszczno dochowana w całym okresie, który obejmuje Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania przez Organy Gminy stopnia spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w aspekcie planowania nowych przychodów zwrotnych, zapewnienia płynności finansowej Gminy, kształtowania się długu Gminy w kolejnych latach budżetowych oraz konieczności zapewnienia przez Organy Gminy Deszczno pełnej i terminowej realizacji zadań publicznych

Wójt Gminy Deszczno 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 dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych uzyskane w 2023 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za 2023 rok - w tabeli na str. 142 zaprezentowano wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionych rachunków oświatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty, nie zamieszczono jednak we wskazanej wyżej tabeli wykazu jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wymogiem wynikającym z dyspozycji art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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