

Uchwała Nr 270/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rzepin 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 z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rzepin 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 Rzepin za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rzepin 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 stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina Rzepin nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 - Burmistrz Gminy Rzepin przedstawił także sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Miejskiego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Rzepinie. Na koniec 2023 r. instytucje kultury Gminy Rzepin nie posiadały zobowiązań wymagalnych.
 - w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rzepin 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 Rzepin na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 5 601 948,55 zł. Na koniec 2022 roku należności wymagalne Gminy wynosiły 5 495 630,74 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu Gminy Rzepin według stanu na 31 grudnia 2023 r.
- W ocenie Skład Orzekający Organy Gminy Rzepin 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 Rzepin 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:	96 837 860,68	66 723 489,86	68,9%
1.1.	dochody bieżące	62 120 581,23	59 138 525,95	95,2%
1.2.	dochody majątkowe	34 717 279,45	7 584 963,91	21,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 720 000,00	1 567 038,48	42,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 538 979,70	5 134 794,63	68,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 530 899,30	5 127 859,73	68,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 080,40	6 934,90	85,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	118 191 335,51	78 721 142,65	66,6%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	64 979 754,72	61 040 911,77	93,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 461 026,77	29 764 698,77	97,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 604 693,52	2 452 166,60	94,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 180 000,00	2 017 751,35	92,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	53 211 580,79	17 680 230,88	33,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	52 747 580,79	17 680 230,88	33,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	464 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 193 603,66	9 987 287,74	61,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 012 829,17	3 222 093,13	45,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 180 774,49	6 765 194,61	73,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-21 353 474,83	-11 997 652,79	
WFD	Deficyt	-21 353 474,83	-11 997 652,79	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	22 805 098,83	20 674 495,99	90,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	705 573,84	574 971,00	81,5%
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	3 344 646,46	3 344 646,46	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 ustawy o finansach publicznych	16 754 878,53	16 754 878,53	100,0%

	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	
3.7.				
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:	1 451 624,00	1 451 624,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 451 624,00	1 451 624,00	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	
4.3.1	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		11 997 652,79	
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		8 653 006,33	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		3 344 646,46	
5.7.	spłaty 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:		25 216 593,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 790 746,33	
	Wymagalne		5 601 948,55	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 859 173,49	-1 902 385,82	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	17 240 351,50	18 197 139,17	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		25 216 593,15	

Budżet Gminy Rzepin zamknął się deficytem w wysokości 11 997 652,79 zł, przy planowanym deficycie budżetu po zmianach w wysokości 21 353 474,83 zł.

Relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych kształtowała się w Gminie Rzepin następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 859 173,49	-1 902 385,82
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych + spłaty udzielonych pożyczek	17 240 351,50	18 197 139,17

Na koniec roku budżetowego 2023 r. w Gminie Rzepin wystąpił ujemny wynik operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące).

Natomiast zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Zatem wykonane dochody bieżące budżetu Gminy Rzepin powiększone o przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz powiększone o przychody z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz powiększone o przychody z tytułu spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych powodują, że relacja wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została w Gminie Rzepin dochowana na koniec roku budżetowego 2023.

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 Rzepin na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 25 216 593,15 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	7,84%	14,52%	16,26%	6,68%	8,42%
2024	6,80%	13,19%	14,93%	6,39%	8,13%
2025	6,22%	11,61%	13,34%	5,39%	7,12%
2026	5,43%	5,83%	7,28%	0,40%	1,85%
2027	4,40%	7,70%	9,15%	3,30%	4,75%
2028	3,91%	8,43%	9,88%	4,52%	5,97%
2029	3,64%	8,29%	9,74%	4,65%	6,10%
2030	3,50%	9,75%	9,75%	6,25%	X
2031	3,37%	11,52%	11,52%	8,15%	X
2032	3,98%	11,72%	11,72%	7,74%	X
2033	3,27%	11,71%	11,71%	8,44%	X
2034	3,18%	11,56%	11,56%	8,38%	X
2035	2,41%	11,61%	11,61%	9,20%	X
2036	2,76%	11,61%	11,61%	8,85%	X

Skład Orzekający podkreśla, że na koniec roku 2023 r. relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych była przez Gminę Rzepin dochowana w całym okresie, który obejmuje Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania przez Organy Gminy Rzepin 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 Rzepin pełnej terminowej realizacji zadań publicznych.

Burmistrz Gminy Rzepin przedstawił informację o stanie mienia Gminy Rzepin 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, dane o wielkości dochodów uzyskanych w tym zakresie, a także informacje o zmianach zaistniałych od daty złożenia poprzedniej informacji.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok - w tabeli 3.18 na str. 120 zaprezentowano tylko wykonanie dochodów z tytułu dotacji otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień Gminy z organami administracji rządowej. Brak jest natomiast opisu i prezentacji wydatków budżetu w tym zakresie.

Z kolei w tabeli 3.23 na str. 130 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rzepin za 2023 rok zaprezentowano tylko wykonanie dochodów z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nie opisano natomiast w tej tabeli wydatków finansowanych z tych środków.

Skład Orzekający wskazuje, że tytuły obu tabel, o których mowa wyżej wskazują, że powinny one dotyczyć zarówno wykonanych dochodów jak i wykonanych wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych przez Gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dochodów i wydatków pochodzących ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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