

Uchwała Nr 256/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Tuplice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia.

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 Wójta Gminy Tuplice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

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

Uzasadnienie

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuplice za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i 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,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków;
- Wójt Gminy 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.

Wykonanie budżetu Gminy Tuplice, 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:	37 579 718,21	17 928 530,61	47,7%
1.1.	dochody bieżące	19 050 921,21	16 829 040,64	88,3%
1.2.	dochody majątkowe	18 528 797,00	1 099 489,97	5,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	13 350,00	13 291,40	99,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	356 192,00	143 620,00	40,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	356 192,00	143 620,00	40,3%

1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	41 649 722,15	21 010 547,11	50,4%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	19 136 789,18	17 678 829,35	92,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 434 641,85	8 902 599,72	94,4%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	293 000,00	280 460,44	95,7%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	720 000,00	714 600,90	99,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	22 512 932,97	3 331 717,76	14,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 512 932,97	3 331 717,76	14,8%
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:	2 324 382,18	1 499 236,23	64,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 783 909,00	1 093 296,06	61,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	540 473,18	405 940,17	75,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 070 003,94	-3 082 016,50	
WFD	Deficyt	-4 070 003,94	-3 082 016,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 420 003,94	3 886 847,89	87,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 337 716,00	804 559,95	60,1%
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	3 082 287,94	3 082 287,94	100,0%
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:	350 000,00	350 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	350 000,00	350 000,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 070 003,94	3 082 016,50	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	1 337 716,00	804 559,95	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	2 732 287,94	2 277 456,55	
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 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	

	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:	99 925,00	99 925,00	
6.2.				
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 756 559,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 424 446,20	
	Wymagalne		1 583 083,07	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 756 559,95	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 3 082 016,50 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 070 003,94 zł. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych – 5,9% oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych – 14,8%. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok nie podano przyczyn odchylenia od planu.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 886 847,89 zł, w tym 804 559,95 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz 3 082 287,94 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 350 000,00 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Tuplice nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 583 083,07 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Tuplice 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	-85 867,97	-849 788,71
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2 996 419,97	2 232 499,23

Łączna kwota długu Gminy Tuplice koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 8 756 559,95 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Tuplice 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 Tuplice (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Wójta Gminy Tuplice Nr 48/23 z dnia 29.12.2023 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	(3-2)	(4-2)
2023	4,77%	4,58%	5,42%	-0,19%	0,65%
2024	4,09%	4,50%	5,34%	0,41%	1,25%

2025	3,90%	5,72%	6,56%	1,82%	2,66%
2026	3,89%	6,27%	7,17%	2,38%	3,28%
2027	3,82%	6,00%	6,89%	2,18%	3,07%
2028	3,50%	7,25%	8,15%	3,75%	4,65%
2029	3,17%	7,57%	8,47%	4,40%	5,30%
2030	3,14%	7,84%	7,84%	4,70%	X
2031	2,88%	8,38%	8,38%	5,50%	X
2032	2,63%	8,24%	8,24%	5,61%	X
2033	2,57%	8,02%	8,02%	5,45%	X
2034	2,49%	7,74%	7,74%	5,25%	X
2035	2,39%	7,36%	7,36%	4,97%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Tuplice relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

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