

UCHWAŁA NR 249/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Kłodawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kłodawa za rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

działając 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 zw. 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.)

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

Uzasadnienie

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne z podjętymi na dzień 31 grudnia 2023 r. uchwałami, a także sprawozdawczością budżetową oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych.

Wykonanie budżetu Gminy Kłodawa za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	58 049 577,22	55 009 001,27	94,8%
1.1.	dochody bieżące	49 565 008,22	50 373 212,06	101,6%
1.2.	dochody majątkowe	8 484 569,00	4 635 789,21	54,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	617 510,00	824 055,35	133,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	329 302,00	302 312,01	91,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	329 302,00	299 727,46	91,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	2 584,55	

2	Wydatki ogółem, w tym:	63 238 289,07	55 216 366,30	87,3%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	47 064 669,60	44 142 451,55	93,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 704 798,60	21 745 521,69	95,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 141 034,00	1 998 308,30	93,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	420 000,00	400 594,65	95,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	16 173 619,47	11 073 914,75	68,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 173 619,47	11 073 914,75	68,5%
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:	1 212 600,69	1 163 409,78	95,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	922 961,69	881 922,16	95,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	289 639,00	281 487,62	97,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 188 711,85	-207 365,03	
WFD	Deficyt	-5 188 711,85	-207 365,03	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	6 907 311,85	7 482 090,09	108,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	764 749,65	764 749,65	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	219 380,00	143 829,21	65,6%
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	1 108 766,20	1 108 766,20	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	4 814 416,00	5 464 745,03	113,5%
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:	1 718 600,00	1 604 120,97	93,3%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 518 600,00	1 518 600,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	200 000,00	85 520,97	42,8%
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:		207 365,03	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		207 365,03	
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.	spląty 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 spląty 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:		5 320 549,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 874 001,44	
	Wymagalne		2 381 965,13	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 500 338,62	6 230 760,51	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	8 423 520,82	12 804 271,74	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		5 320 549,65	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- przedłożono informację o stopniu zaawansowania realizowanych programów wieloletnich, w tym z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 55.009.001,27 zł, co stanowi 94,8% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 55.216.366,30 zł, co stanowi 87,3% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 207.365,03 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.188.711,85 zł,
- na koniec roku 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2.381.965,13 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 2.683.011,66 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez organy Gminy działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- w 2023 r. Gmina zaciągnęła zobowiązanie długoterminowe – pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze w kwocie 764.749,65 zł,
- na koniec roku budżetowego Gmina posiadała dług w kwocie 5.320.549,65 zł,
- zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. nie wystąpiły,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2023 jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną),
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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	4,50%	28,87%	31,08%	24,37%	26,58%
2024	3,87%	25,88%	28,09%	22,01%	24,22%
2025	3,71%	22,94%	25,15%	19,23%	21,44%

2026	3,29%	19,26%	21,51%	15,97%	18,22%
2027	1,37%	17,28%	19,53%	15,91%	18,16%
2028	1,06%	15,98%	18,23%	14,92%	17,17%
2029	0,92%	13,90%	16,15%	12,98%	15,23%

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa.

Wójt Gminy Kłodawa przedstawił także sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury w Kłodawie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kłodawie.

Skład Orzekający wnosi następującą uwagę do sprawozdania:

1. Na stronie 97 w pkt 3.16. Wykonanie dochodów w związku z COVID-19 zaprezentowano tylko dochody z tytułu środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Brak informacji dotyczących wydatków finansowanych z tych środków.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 8 sprawozdania w pkt 2.2. Dane ogólne, w Tabeli 2. Podstawowe dane budżetowe wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2023 rok korekta 1 sporządzonym w dniu 25.03.2024 r., tj. wykonanie wydatków ujęto w kwocie 55.216.371,98 zł, a ze sprawozdania wynika kwota 55.216.366,30 zł, wykonanie wyniku budżetu ujęto w kwocie -207.370,71 zł, a ze sprawozdania wynika kwota -207.365,03 zł. Różnica wynosi 5,68 zł. Na stronie 20 sprawozdania w pkt 2.6. Wydatki ogółem wykonanie wydatków w 2023 r. ujęto w prawidłowej wysokości.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski