

Uchwała Nr 259 /2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2022 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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 Słubice za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedstawione przez Burmistrza Gminy Słubice sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2022 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, a także 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, a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- według stanu na dzień 31.12.2022 r. Gmina Słubice nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- należności wymagalne Gminy Słubice na dzień 31.12. 2022 r. stanowiły kwotę 19 222 939,09 zł. Na koniec 2021 roku należności wymagalne Gminy Słubice stanowiły kwotę 19 188 393,27 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez Organy Gminy Słubice działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina Słubice zakończyła 2022 rok nadwyżką dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi w wysokości 648 058,86 zł. Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były w 2022 roku przeznaczane na cele wskazane w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów

wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

Wykonanie budżetu Gminy Słubice, na podstawie sprawozdawczości za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3	4
1	Dochody ogółem, w tym:	152 424 840,67	153 299 039,62
1.1.	dochody bieżące	140 508 540,45	141 490 548,65
1.2.	dochody majątkowe	11 916 300,22	11 808 490,97
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 162 601,19	4 164 631,56
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 916 459,00	5 466 229,98
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 916 459,00	5 466 229,98
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem, w tym:	155 424 840,67	132 756 640,86
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	127 373 524,49	112 178 251,65
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 676 388,44	40 278 160,46
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	8 878 756,02	8 607 359,78
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	7 000,00	6 656,36
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	28 051 316,18	20 578 389,21
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	27 751 316,18	20 278 389,21
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	300 000,00	300 000,00
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 051 030,19	2 167 613,21
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 732 855,46	2 134 473,89
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	318 174,73	33 139,32
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 000 000,00	20 542 398,76

WFD	Deficyt	-3 000 000,00	
WFN	Nadwyżka		20 542 398,76
3	Przychody ogółem, w tym:	16 816 642,57	23 844 676,30
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.	splata pożyczek udzielonych	277 629,93	277 629,93
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	10 062 222,52	17 090 256,25
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	6 003 420,05	6 003 420,05
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	473 370,07	473 370,07
3.7.	inne źródła	0,00	0,00
4	Rozchody ogółem, w tym:	13 816 642,57	13 342 802,50
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	790 012,64	790 012,64
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00
4.2.	udzielone pożyczki	526 629,93	52 789,86
4.3.	inne cele	12 500 000,00	12 500 000,00
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 udziel. pożyczek 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:		0,00
	Kredyty krótkoterminowe		0,00
	Zobowiązania wymagalne		0,00
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		66 533 326,99
	Wymagalne		19 222 939,09
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	13 135 015,96	29 312 297,00
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	29 674 028,60	52 879 343,37
I.	Kwota długu:		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00

Budżet Gminy Słubice zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 20 542 398,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3 000 000,00 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu oraz po stronie wykonania. W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących - rok 2022 Gmina Słubice zakończyła dodatnim wynikiem operacyjnym brutto.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków pochodzących z dochodów związanych z gromadzeniem środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także plan oraz wykonanie dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska oraz plan i wykonanie dochodów i wydatków pochodzących z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłaty wnoszonej z tytułu hurtowego obrotu napojami alkoholowymi i wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2022 roku w Gminie Słubice, a także zestawienie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków ponoszonych na zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi przedstawia poniższa tabela:

Nazwa Gminy	Dochody			Wydatki			Różnica	
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
Przeciwdziałanie alkoholizmu i narkomanii (dochód 0480 i 027)	1.533.907,39	1.701.838,10	110,95%	2.318.860,45	1.298.244,22	55,99%	784.953,06	- 403.593,88
Gospodarowanie odpadami komunalnymi	9.800.000,00	10.382.770,28	105,95%	11.501.203,61	9.734.711,42	84,64%	1.701.203,61	- 648.058,86

Ochrona środowiska	6.235.000,00	6.244.988,73	100,16%	8.387.039,55	1.507.315,38	17,98%	2.152.039,55	- 4.737.673,35
---------------------------	--------------	--------------	---------	--------------	--------------	--------	--------------	----------------

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina Słubice nie posiadała długu.

Z prognozy kwoty długu Gminy Słubice i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2030 (lata objęte prognozą) Gmina Słubice spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 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)
2022	0,72%	24,78%	27,49%	24,06%	26,77%
2023	0,76%	23,46%	26,16%	22,70%	25,40%
2024	1,12%	20,12%	22,83%	19,00%	21,71%
2025	1,72%	16,55%	19,26%	14,83%	17,54%
2026	2,54%	11,72%	14,27%	9,18%	11,73%
2027	2,31%	8,49%	11,05%	6,18%	8,74%
2028	2,09%	5,91%	8,47%	3,82%	6,38%
2029	2,59%	5,42%	5,42%	2,83%	X
2030	2,30%	4,62%	4,62%	2,32%	X

Burmistrz Gminy Słubice przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że na s. 28 sprawozdania z wykonania budżetu - w opisie rozdziału 80106 zamieszczono informację, że dokonano wydatków na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z opieką nad dziećmi będącymi obywatelami Ukrainy – natomiast z tabeli nr 37 wynika, że jednostka nie ponosiła wydatków z tego tytułu w tym rozdziale. Z kolei na s. 56 sprawozdania w rozdziale 70004 przy samym zadaniu błędnie wpisano kwotę wykonania, jest 10 000,00 zł, a powinno być prawidłowo 9 739,14 zł. Na s. 65 sprawozdania w tabeli - dla rozdziału 85501 kwota wydatków ogółem po wykonaniu wpisana jest nieprawidłowo, jest 8 253.598,00 zł, a powinno być prawidłowo 8 253 596,56 zł. W sprawozdaniu na s. 67 wystąpił błąd pisarki w tabeli 27 - dla działu 754 błędnie wpisano nr rozdziału, jest 75431, a powinno być 75421. Natomiast na s. 69 sprawozdania w tabeli 30 błędnie wpisano kwotę na dziale ogółem po planie, jest 1 200 200,00 zł, a powinno być 1 200 000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Słubice za 2022 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.

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

Jarosław Kotowski