

Uchwała Nr 240/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Santok 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 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Santok 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 Santok 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 31.12.2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy Santok 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:	60 399 347,97	58 957 364,07	97,6%
1.1.	dochody bieżące	50 999 891,19	49 739 333,36	97,5%
1.2.	dochody majątkowe	9 399 456,78	9 218 030,71	98,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	529 028,00	348 410,75	65,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 042 089,26	879 651,98	84,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 002 794,41	824 140,44	82,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	39 294,85	55 511,54	141,3%

2	Wydatki ogółem, w tym:	61 159 987,84	56 922 499,05	93,1%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	50 895 694,47	47 869 095,59	94,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21 021 499,25	20 683 013,30	98,4%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 826 434,13	2 768 874,46	98,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 565 120,00	1 502 581,56	96,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	10 264 293,37	9 053 403,46	88,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 264 293,37	9 053 403,46	88,2%
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:	64 709,76	54 902,31	84,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	56 671,70	53 073,95	93,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 038,06	1 828,36	22,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-760 639,87	2 034 865,02	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 049 619,99	2 266 003,03	110,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	1 689 664,11	1 689 664,11	100,0%
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	62 586,85	62 586,85	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	297 369,03	513 752,07	172,8%
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, 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:	1 288 980,12	1 288 980,12	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 288 980,12	1 288 980,12	100,0%
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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 531 558,24	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 282 314,72	
	Wymagalne		4 739 181,93	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	104 196,72	1 870 237,77	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	464 152,60	2 446 576,69	

D	Kwota długu:		
	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 531 558,24

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 2.034.865,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 760.639,87 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że Gmina udzieliła pomocy finansowej na podstawie planu wydatków budżetu w Dz. 600, rozdz. 60014 § 6300 w wysokości 100.000,00 zł, natomiast nie dopełniono wymogu odrębnej uchwały Rady Gminy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Santok na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 20.531.558,24 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2023 r. przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	7,32%	12,40%	13,37%	5,08%	6,05%
2024	7,37%	10,48%	11,45%	3,11%	4,08%
2025	7,23%	10,24%	11,21%	3,01%	3,98%
2026	6,74%	9,34%	10,48%	2,60%	3,74%
2027	6,30%	9,98%	11,12%	3,68%	4,82%
2028	5,69%	10,68%	11,83%	4,99%	6,14%
2029	5,15%	11,09%	12,24%	5,94%	7,09%
2030	4,74%	13,97%	13,97%	9,23%	X
2031	4,36%	15,89%	15,89%	11,53%	X
2032	4,01%	16,80%	16,80%	12,79%	X
2033	3,69%	17,24%	17,24%	13,55%	X
2034	3,38%	17,31%	17,31%	13,93%	X
2035	3,10%	17,58%	17,58%	14,48%	X
2036	2,84%	17,77%	17,77%	14,93%	X
2037	1,35%	17,89%	17,89%	16,54%	X
2038	1,26%	17,92%	17,92%	16,66%	X
2039	0,51%	17,92%	17,92%	17,41%	X
2040	0,48%	17,90%	17,90%	17,42%	X
2041	0,44%	17,85%	17,85%	17,41%	X
2042	0,41%	17,80%	17,80%	17,39%	X
2043	2,10%	17,74%	17,74%	15,64%	X

Wójt Gminy przedstawił Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Santok za rok 2023, 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 oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2023 roku.

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

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska