

Uchwała Nr 261/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Cybinki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 Burmistrza Cybinki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cybinka za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Cybinki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cybinka za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok 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 budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Cybinki 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;
 - ✓ Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2023 rok: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Cybince oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Cybince.

Wykonanie budżetu Gminy Cybinka, 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:	39 358 529,00	37 796 320,41	96,0%
1.1.	dochody bieżące	33 871 611,36	33 471 087,20	98,8%
1.2.	dochody majątkowe	5 486 917,64	4 325 233,21	78,8%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 659 956,00	1 728 319,41	104,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 499 140,50	247 346,05	16,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 499 140,50	247 346,05	16,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	47 545 790,80	45 848 621,14	96,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	37 007 847,19	35 558 118,94	96,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 607 511,69	16 389 639,29	98,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 880 954,55	1 831 932,54	97,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	945 000,00	923 190,60	97,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	10 537 943,61	10 290 502,20	97,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 975 243,61	9 727 902,20	97,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	562 700,00	562 600,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 153 698,00	2 064 093,44	95,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 579 996,50	1 507 912,63	95,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	573 701,50	556 180,81	96,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 187 261,80	-8 052 300,73	
WFD	Deficyt	-8 187 261,80	-8 052 300,73	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 055 212,96	12 246 168,54	110,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	1 766 699,00	1 764 969,40	99,9%
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	2 401,80	2 401,80	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 ufp	9 286 112,16	10 478 797,34	112,8%
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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 867 951,16	2 867 951,16	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 267 951,16	1 267 951,16	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	1 600 000,00	1 600 000,00	100,0%
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	8 187 261,80	8 052 300,73	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	7 868 161,00	7 733 199,93	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 401,80	2 401,80	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	316 699,00	316 699,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 551 744,79	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 637 043,73	
	Wymagalne		3 984 399,67	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 551 744,79	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Cybinka za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 8 052 300,73 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 187 261,80 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 246 168,54 zł, w tym 10 478 797,34 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 2 401,80 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 1 764 969,40 zł ze spłaty pożyczek udzielonych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 2 867 951,16 zł wykonano w 100%.

Na koniec 2023 r. Gmina Cybinka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a należności wymagalne wyniosły 3 984 399,67 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Cybinka, 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	-3 136 235,83	-2 087 031,74
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 152 278,13	8 394 167,40

Łączna kwota długu Gminy Cybinka koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 11 551 744,79 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2033 (lata objęte prognozą) Gmina Cybinka 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 Cybinka (ostatnia zmiana WPF – Zarządzenie Burmistrza Nr 113/2023 z dnia 28.12.2023 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		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	8,26%	14,97%	19,80%	6,71%	11,54%
2024	7,08%	12,17%	17,00%	5,09%	9,92%
2025	6,12%	12,96%	17,79%	6,84%	11,67%
2026	5,46%	5,50%	6,56%	0,04%	1,10%
2027	5,13%	5,79%	6,85%	0,66%	1,72%
2028	4,71%	7,21%	8,27%	2,50%	3,56%
2029	4,54%	8,49%	9,55%	3,95%	5,01%
2030	4,65%	11,01%	11,01%	6,36%	X
2031	3,66%	14,25%	14,25%	10,59%	X

2032	1,69%	14,72%	14,72%	13,03%	X
2033	1,72%	14,71%	14,71%	12,99%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie w latach 2026-2027 - 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 – w latach objętych prognozą - może spowodować brak spełnienia przez Gminę Cybinka relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie 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