

15. 04. 2025

Elektronicznie podpisany przez:
Barbara Maria Kowalczyk
dnia 14 kwietnia 2025 r.

Fmy

Uchwała Nr 212/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 14 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szprotawa
za 2024 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 (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Barbara Kowalczyk - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2024 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 Szprotawa za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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,
- na dzień 31.12.2024 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy na podstawie sprawozdawczości za 2024 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	235 682 945,90	166 216 995,72	70,5%
1.1.	dochody bieżące	143 954 758,33	136 972 300,55	95,1%
1.2.	dochody majątkowe	91 728 187,57	29 244 695,17	31,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	11 191 892,96	10 863 132,51	97,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 978 445,07	1 962 675,88	19,7%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 902 596,00	1 886 826,81	19,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	75 849,07	75 849,07	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	240 399 251,91	165 083 688,26	68,7%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	143 202 527,03	130 394 251,16	91,1%

2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	52 705 636,11	48 303 245,16	91,6%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	10 000 627,28	9 255 415,35	92,5%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	4 911 322,00	4 853 236,95	98,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	97 196 724,88	34 689 437,10	35,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	92 800 324,88	30 293 037,10	32,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	4 396 400,00	4 396 400,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 620 898,72	2 056 797,50	78,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 078 285,69	1 574 598,81	75,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	542 613,03	482 198,69	88,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 716 306,01	1 133 307,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 436 306,01	9 436 306,01	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	9 436 306,01	9 436 306,01	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	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	0,00	0,00	
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:	4 720 000,00	4 540 791,75	96,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	4 720 000,00	4 540 791,75	96,2%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		58 753 414,26	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		28 127 085,27	
	Wymagalne		16 532 829,55	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	752 231,30	6 578 049,39	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	752 231,30	6 578 049,39	
D	Kwota długu:			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		58 753 414,26	

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.133.307,46 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.716.306,01 zł.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych po stronie planu, jak i wykonania.

Stan zadłużenia Gminy Szprotawa na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 58.753.414,26 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Spełnienie relacji z art. 243 ww. ustawy na koniec 2024 roku przedstawia 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)
2024	9,30%	24,45%	24,57%	15,15%	15,27%
2025	7,39%	23,90%	24,03%	16,51%	16,64%
2026	6,37%	9,59%	9,59%	3,22%	3,22%
2027	7,27%	9,13%	9,12%	1,86%	1,85%
2028	7,45%	8,32%	8,31%	0,87%	0,86%
2029	6,89%	7,27%	7,26%	0,38%	0,37%
2030	6,53%	6,93%	6,92%	0,40%	0,39%
2031	5,99%	6,63%	6,63%	0,64%	X
2032	6,02%	6,83%	6,83%	0,81%	X
2033	3,43%	6,84%	6,84%	3,41%	X
2034	3,63%	6,81%	6,81%	3,18%	X
2035	3,43%	6,75%	6,75%	3,32%	X
2036	3,77%	6,62%	6,62%	2,85%	X
2037	3,10%	6,44%	6,44%	3,34%	X
2038	2,92%	6,18%	6,18%	3,26%	X
2039	1,61%	5,86%	5,86%	4,25%	X
2040	1,54%	5,57%	5,57%	4,03%	X
2041	0,02%	5,30%	5,30%	5,28%	X
2042	0,02%	5,07%	5,07%	5,05%	X
2043	0,02%	4,86%	4,86%	4,84%	X
2044	0,02%	4,69%	4,69%	4,67%	X
2045	0,01%	4,59%	4,59%	4,58%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że analizie powinien podlegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom jego spełnienia mierzony różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a planowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą, a lewą stroną wzoru). Stopień spełnienia relacji w ocenie Składu Orzekającego wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy, w tym celu niezbędna jest bieżąca analiza podstawowych wielkości budżetowych mających wpływ na ustalanie ww. relacji (w szczególności w zakresie odchyleń wielkości planowanych wydatków bieżących i dochodów bieżących). Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – biorąc pod uwagę w szczególności lata 2028–2032 – może spowodować brak spełnienia przez Gminę Szprotawa relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym brak możliwości uchwalenia budżetu, również w latach następnych. Działania Gminy są niezbędne do zachowania płynności finansowej, jak i zachowania pełnej zdolności do realizacji zadań publicznych.

Burmistrz Gminy przedstawił informację o stanie mienia Gminy Szprotawa za 2024 rok, 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.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- w sprawozdaniu nie ujęto informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w szczególności i w sposób określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.);
- w pkt 3.2 „Wykonanie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024-2045” w kol. „Wykonanie 2024” dla poz. 10.1 oraz 10.1.2. jest 0,00 zł, a winna być kwota 3.858.214,33 zł (s. 47).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że – poza powyższymi uwagami – przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za 2024 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

Barbara Kowalczyk