

**Uchwała Nr 227/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 16 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2023**

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 Wójta Gminy Skąpe sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Joanna Chruściel - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2023 rok.

**Uzasadnienie**

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i 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 oraz sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Wójt Gminy Skąpe przedstawił także sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Publicznej Biblioteki w Skąpem za 2023 rok.

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe, 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
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>38 090 063,04</b>	<b>36 468 982,57</b>	<b>95,7%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	27 790 306,82	26 640 351,80	95,9%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	10 299 756,22	9 828 630,77	95,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	506 250,10	150 379,10	29,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 887 678,73	1 752 656,07	92,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 887 678,73	1 752 656,07	92,8%

1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>47 924 744,25</b>	<b>40 169 319,17</b>	<b>83,8%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	29 182 448,86	24 022 454,77	82,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 621 628,97	10 188 517,86	87,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 931 592,92	1 751 268,73	90,7%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	300 000,00	93 496,74	31,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	18 742 295,39	16 146 864,40	86,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18 742 295,39	16 146 864,40	86,2%
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:	696 677,00	608 487,37	87,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	466 677,00	413 515,42	88,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	230 000,00	194 971,95	84,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-9 834 681,21</b>	<b>-3 700 336,60</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-9 834 681,21</b>	<b>-3 700 336,60</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>10 275 421,21</b>	<b>7 672 050,77</b>	<b>74,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 200 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1 912 653,54	4 310 066,10	225,3%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	1 762 767,67	1 762 767,67	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	1 400 000,00	1 599 217,00	114,2%
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:	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>440 740,00</b>	<b>440 740,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	440 740,00	440 740,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele:	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>9 834 681,21</b>	<b>3 700 336,60</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	5 200 000,00	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	1 912 653,54	978 308,93	
5.5.	wolne środki	959 260,00	959 260,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 Ustawy o finansach publicznych	1 762 767,67	1 762 767,67	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>1 162 960,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>6 200 081,49</b>	
	Wymagalne		1 265 611,55	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 162 960,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 3 700 336,60zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9 834 681,21 zł. Dochody majątkowe wykonano na poziomie 95,4%, jednak dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w 29,7%.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 672 050,77 zł, w tym 1 599 217,00 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 762 767,67 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 4 310 066,10 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 440 740,00 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Skąpe nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 1 265 611,55 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Skąpe, na koniec 2023 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-1 392 142,04</b>	<b>2 617 897,03</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>3 683 279,17</b>	<b>10 289 947,80</b>

Łączna kwota długu Gminy Skąpe na koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 1 162 960,00 zł.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2023 nie ujęto – stosownie do art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 399) informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy wraz z objaśnieniami.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90002 (*Gospodarka odpadami komunalnymi*) w wysokości 2 000 000,00 zł, wykonane zostały w wysokości 1 886 343,77 zł. Natomiast wydatki zaplanowane w rozdziale 90002 wykonane zostały w kwocie 1 591 243,20 zł. Z artykułu 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast art. 6r ust. 2c ww. ustawy stanowi, że 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. Na stronie 58 sprawozdania wskazano, że „Niewykonanie planu rozdziału 90002 wynika, ze zmniejszonej ilości wywozu odpadów z terenu gminy, szacowanych na podstawie roku 2022. Nadwyżka środków zostanie wydatkowana na zaplanowaną na rok 2024 budowę punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Skąpym”.

Ponadto Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w punkcie 3.18 *Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska* (strona 138 sprawozdania) podano, że wydatki z powyższego tytułu wykonane zostały w rozdziale 90002 w wysokości 1 591 243,20 zł, podczas gdy w rozdziale 90002 klasyfikuje się wydatki budżetowe związane z gospodarką odpadami komunalnymi. Natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 6 do uchwały Rady Gminy Skąpe Nr LIII/448/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Skąpe na 2023 rok wydatki ze wskazanego wyżej tytułu zaplanowane zostały w dziale 010 rozdziale 01043 w paragrafie 6050.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w punkcie 3.20 *Wykonanie planu dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* w tabeli dotyczącej wykonania wydatków nie ujęto wydatków realizowanych w dziale 801 rozdziale 80104 *Przedszkola* w § 2540 *Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty* – w części dotyczącej wydatków z powyższego tytułu.

Skład Orzekający **zwraca również uwagę**, że w sprawozdaniu w punkcie 3.23 *Wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19* przedstawiono tylko wykonanie planu dochodów z ww. tytułu, natomiast nie przedstawiono wykonania plan wydatków.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2029 (lata objęte prognozą) Gmina Skąpe 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 Skąpe (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr LXIV/560/2023 z dnia 18.12.2023 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	3,25%	20,61%	23,59%	17,36%	20,34%
2024	9,56%	17,89%	20,87%	8,33%	11,31%
2025	6,02%	16,58%	19,56%	10,56%	13,54%
2026	1,80%	10,05%	13,64%	8,25%	11,84%
2027	0,24%	7,73%	11,32%	7,49%	11,08%
2028	0,00%	5,84%	9,43%	5,84%	9,43%
2029	0,00%	3,88%	7,47%	3,88%	7,47%

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**

***Joanna Chruściel***