

**Uchwała Nr 242/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 20 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta Gubin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim 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 Burmistrza Miasta Gubina sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2023 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Gubina sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 i sprawozdawczością,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim, 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>91 374 427,52</b>	<b>91 385 684,89</b>	<b>100,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	83 742 459,93	83 813 405,29	100,1%
1.2.	dochody majątkowe	7 631 967,59	7 572 279,60	99,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 749 509,47	2 777 132,30	101,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 169 579,84	2 025 991,04	93,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 970 885,66	1 840 540,24	93,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	198 694,18	185 450,80	93,3%

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>91 065 909,32</b>	<b>87 812 837,44</b>	<b>96,4%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	82 416 141,89	79 543 166,55	96,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 552 364,53	39 757 369,26	98,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 079 325,44	3 011 357,05	97,8%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	634 161,00	634 161,00	100,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	8 649 767,43	8 269 670,89	95,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 101 267,43	6 721 170,89	94,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 548 500,00	1 548 500,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 745 790,45	1 723 145,14	98,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 453 276,46	1 433 876,28	98,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	292 513,99	289 268,86	98,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>308 518,20</b>	<b>3 572 847,45</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>308 518,20</b>	<b>3 572 847,45</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>11 585 481,80</b>	<b>11 590 583,86</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	742 421,45	742 421,45	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	1 118 560,35	1 123 662,41	100,5%
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:	9 724 500,00	9 724 500,00	100,0%
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	9 724 500,00	9 724 500,00	100,0%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>11 894 000,00</b>	<b>11 894 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	200 000,00	200 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	11 694 000,00	11 694 000,00	100,0%
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	11 694 000,00	11 694 000,00	100,0%
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>7 200 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>27 730 593,32</b>	
	Wymagalne		6 748 947,61	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 200 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim za 2023 rok wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 nadwyżką budżetową w wysokości 3 572 847,45 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 308 518,20 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 11 590 583,86 zł, w tym 1 123 662,41 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach

publicznych, 742 421,45 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 9 724 500,00 z tytułu środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 11 894 000,00 zł wykonane zostały w 100,0%, z czego 200 000,00 zł z tytułu spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych oraz 11 694 000,00 zł z tytułu lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Gubin o statusie miejskim nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 6 748 947,61 zł. Skład Orzekający wskazuje Gmina Gubin o statusie miejskim, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim 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	1 326 318,04	4 270 238,74
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 187 299,84	6 136 322,60

Łączna kwota długu Gminy Gubin o statusie miejskim koniec roku 2023 wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 7 200 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2035 (lata objęte prognozą) Gmina Gubin o statusie miejskim 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 Gubin o statusie miejskim (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr LIX.434.2023 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 22.12.2023 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	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	1,23%	12,87%	15,26%	11,64%	14,03%
2024	1,00%	10,86%	13,25%	9,86%	12,25%
2025	2,30%	9,99%	12,38%	7,69%	10,08%
2026	1,11%	3,31%	5,96%	2,20%	4,85%
2027	0,78%	2,91%	5,56%	2,13%	4,78%
2028	0,75%	3,00%	5,66%	2,25%	4,91%
2029	0,73%	2,35%	5,00%	1,62%	4,27%
2030	1,62%	5,13%	5,13%	3,51%	X
2031	2,39%	5,81%	5,81%	3,42%	X
2032	2,89%	6,31%	6,31%	3,42%	X
2033	0,94%	6,58%	6,58%	5,64%	X
2034	0,97%	6,69%	6,69%	5,72%	X
2035	0,87%	6,76%	6,76%	5,89%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim 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*