

**Uchwała Nr 181/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 2 kwietnia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów 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 związku 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. Dominik Kamedulski - Przewodniczący
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów 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 Sulechów 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 grudnia 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- Burmistrz Sulechowa przedstawił także sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Gminy Sulechów oraz Sulechowskiego Domu Kultury.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów, na podstawie sprawozdawczości 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>170 186 271,89</b>	<b>161 709 254,02</b>	<b>95,0%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	139 491 311,36	139 899 631,06	100,3%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	30 694 960,53	21 809 622,96	71,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	9 394 326,00	9 552 439,62	101,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 218 666,08	2 466 505,92	76,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 217 674,46	2 465 514,30	76,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	991,62	991,62	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>176 914 704,82</b>	<b>167 718 631,52</b>	<b>94,8%</b>

2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	143 194 848,32	135 842 310,31	94,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	60 603 780,75	59 453 716,85	98,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	11 100 625,88	10 889 969,56	98,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 200 000,00	876 098,67	73,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	33 719 856,50	31 876 321,21	94,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	33 719 856,50	31 876 321,21	94,5%
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:	4 846 707,86	4 730 222,90	97,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 871 788,11	3 820 658,93	98,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	974 919,75	909 563,97	93,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-6 728 432,93</b>	<b>-6 009 377,50</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-6 728 432,93</b>	<b>-6 009 377,50</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9 428 432,93</b>	<b>20 615 700,89</b>	<b>218,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	1 625 605,94	1 625 605,94	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	7 802 826,99	18 990 094,95	243,4%
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	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 700 000,00</b>	<b>2 700 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 700 000,00	2 700 000,00	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:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>6 009 377,50</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		4 383 771,56	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 625 605,94	
5.7.	splata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	

6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>10 900 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>31 411 307,82</b>	
	Wymagalne		15 900 243,59	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-3 703 536,96</b>	<b>4 057 320,75</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 724 895,97	24 673 021,64	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		10 900 000,00	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 6 009 377,50 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6 728 432,93 zł.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Sulechów nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 15 900 243,59 zł.

Skład Orzekający wskazuje na nieznaczny wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 15 762 259,54 zł). Wobec czego Gmina Sulechów, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

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

Łączna kwota długu Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 10 900 000,00 zł.

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

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] 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)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4		
2023	2,12%	14,33%	15,52%	12,21%	13,40%
2024	1,08%	13,58%	14,77%	12,50%	13,69%
2025	2,24%	11,58%	12,76%	9,34%	10,52%
2026	2,17%	5,60%	6,96%	3,43%	4,79%
2027	2,70%	4,90%	6,26%	2,20%	3,56%
2028	2,61%	4,44%	5,80%	1,83%	3,19%
2029	2,34%	3,07%	4,44%	0,73%	2,10%
2030	1,80%	4,00%	4,00%	2,20%	X

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., 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 Sulechów 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.

#### **POUCZENIE**

*Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski