

Uchwała Nr 203/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 11 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szlichtyngowa 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. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Barbara Kowalczyk - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szlichtyngowa 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 Szlichtyngowa za 2024 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględniła dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 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:	50 867 366,82	42 568 065,07	83,7%
1.1.	dochody bieżące	33 193 382,12	30 916 846,90	93,1%
1.2.	dochody majątkowe	17 673 984,70	11 651 218,17	65,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	325 000,00	141 804,00	43,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	720 077,00	118 937,10	16,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	658 629,31	98 718,00	15,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	61 447,69	20 219,10	32,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	56 485 524,70	44 872 410,89	79,4%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	33 514 034,96	29 915 778,26	89,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 681 928,21	14 351 954,39	97,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 146 802,00	1 068 218,36	93,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	480 000,00	443 113,23	92,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	36 280,00	36 076,13	99,4%
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	22 971 489,74	14 956 632,63	65,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 971 489,74	14 956 632,63	65,1%
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:	720 077,00	0,00	0,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	658 629,31	0,00	0,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	61 447,69	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 618 157,88	-2 304 345,82	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 930 565,88	3 730 984,12	53,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	5 400 000,00	2 200 000,00	40,7%
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	1 140 565,88	1 140 565,88	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	390 000,00	390 418,24	100,1%
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:	1 312 408,00	1 312 408,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 312 408,00	1 312 408,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		2 304 345,82	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		773 361,70	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		390 418,24	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 140 565,88	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		6 900 365,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 723 256,73	
	Wymagalne		896 716,23	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-320 652,84	1 001 068,64	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	1 209 913,04	2 532 052,76	
D	Kwota długu:			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 900 365,00	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 2.304.345,82 zł przy planowanym defycicie w wysokości 5.618.157,88 zł.

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

Łączna kwota długu Gminy Szlichtyngowa na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 6.900.365,00 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2024 r. przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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	7,23%	11,68%	11,26%	4,45%	4,03%
2025	6,72%	9,05%	8,63%	2,33%	1,91%
2026	6,57%	7,14%	6,93%	0,57%	0,36%
2027	5,86%	6,67%	6,45%	0,81%	0,59%
2028	5,52%	6,65%	6,44%	1,13%	0,92%
2029	5,20%	7,11%	6,90%	1,91%	1,70%
2030	5,26%	6,03%	5,81%	0,77%	0,55%
2031	5,31%	6,96%	6,96%	1,65%	X
2032	4,64%	8,12%	8,12%	3,48%	X
2033	4,37%	8,54%	8,54%	4,17%	X
2034	4,45%	8,71%	8,71%	4,26%	X
2035	5,43%	8,68%	8,68%	3,25%	X
2036	5,31%	8,61%	8,61%	3,30%	X
2037	5,78%	8,53%	8,53%	2,75%	X
2038	4,42%	8,44%	8,44%	4,02%	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 na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Wobec powyższego niezbędna jest bieżąca analiza i monitoring 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 2026–2030 – może spowodować brak spełnienia przez Gminę Szlichtyngowa 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.

Skład Orzekający wskazuje, że w Sprawozdaniu w pkt 3.7 „Realizacja zadań wieloletnich” (str. 83-84) w kol. Plan na 31.12.2024 r. dla zadań w poz. 1.3.2.3, 1.3.2.6, 1.3.2.8 i 1.3.2.15 wykazano wielkości wynikające z planu uchwały budżetowej Gminy zamiast uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Burmistrz Miasta i Gminy Szlichtyngowa przedstawiła również informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2024 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, uzyskane w 2024 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szlichtyngowa 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

Adriana Kamedulska