

UCHWAŁA NR 197/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 8 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Przytoczna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Przytoczna za rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając 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 zw. 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.)

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

Uzasadnienie

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne z podjętymi na dzień 31 grudnia 2023 r. uchwałami i zarządzeniami, a także sprawozdawczością budżetową oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych.

Wykonanie budżetu Gminy Przytoczna za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	46 860 192,49	47 361 581,39	101,1%
1.1.	dochody bieżące	40 391 247,96	41 262 352,36	102,2%
1.2.	dochody majątkowe	6 468 944,53	6 099 229,03	94,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	21 000,00	20 676,41	98,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 179 339,41	796 511,18	67,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 052 726,71	795 046,86	75,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	126 612,70	1 464,32	1,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	50 387 337,63	48 217 896,29	95,7%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	35 341 073,92	33 757 431,96	95,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 617 093,44	13 406 986,53	98,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 577 512,49	1 558 366,11	98,8%

2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	500 000,00	440 648,07	88,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	15 046 263,71	14 460 464,33	96,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 182 263,71	9 596 464,33	94,2%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	4 864 000,00	4 864 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 385 751,54	4 335 382,20	98,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 599 065,94	2 565 617,31	98,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 786 685,60	1 769 764,89	99,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 527 145,14	-856 314,90	
WFD	Deficyt	-3 527 145,14	-856 314,90	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	4 106 093,14	9 691 333,00	236,0%
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	77 000,00	66 231,02	86,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	3 074 335,17	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 105 270,81	1 105 270,81	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	2 923 822,33	5 445 496,00	186,2%
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, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	578 948,00	578 948,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	554 948,00	554 948,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	24 000,00	24 000,00	100,0%
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		856 314,90	
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		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		856 314,90	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach		0,00	

	ubiegłych			
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 967 548,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 777 881,48	
	Wymagalne		2 324 873,93	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 050 174,04	7 504 920,40	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	9 079 267,18	17 130 022,38	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 967 548,00	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- przedłożono informację o stopniu zaawansowania realizowanych programów wieloletnich, w tym z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 47.361.581,39 zł, co stanowi 101,1% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 48.217.896,29 zł, co stanowi 95,7% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 856.314,90 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 3.527.145,14 zł,
- na koniec roku 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2.324.873,93 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 2.089.762,70 zł,

Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez organy Gminy działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,

- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- na koniec roku budżetowego Gmina posiadała dług w kwocie 4.967.548,00 zł,
- w 2023 r. nie zaciągnano zobowiązań długoterminowych,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2023 jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną),
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)
2023	3,20%	16,23%	19,32%	13,03%	16,12%
2024	4,13%	16,34%	19,43%	12,21%	15,30%
2025	4,06%	17,31%	20,39%	13,25%	16,33%
2026	3,70%	15,72%	18,81%	12,02%	15,11%
2027	3,33%	14,72%	17,81%	11,39%	14,48%
2028	2,98%	13,68%	16,78%	10,70%	13,80%
2029	2,76%	14,29%	17,38%	11,53%	14,62%
2030	0,00%	14,87%	14,87%	14,87%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przytoczna.

Zgodnie z 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) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2023 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Gmina Przytoczna zakończyła 2023 rok nadwyżką dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi w wysokości 17.064,30 zł. Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były w 2023 roku przeznaczane na cele wskazane w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach 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.

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

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski