

UCHWAŁA NR 184/2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 29 marca 2023 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Ryszard Zajązkowski - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz.1634 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania **Wójta Gminy Zabór** z wykonania budżetu **Gminy za 2022 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Wójta Gminy Zabór z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 .

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Zabór sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi .

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zabór jest zgodne ze sprawozdawczością statystyczną oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych , a także z podjętymi uchwałami i zarządzeniami na dzień 31 grudnia 2022 r.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za 2022 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	31 130 250,85	29 260 910,86	94,0%
1.1.	dochody bieżące	24 647 298,57	27 318 127,13	110,8%
1.2.	dochody majątkowe	6 482 952,28	1 942 783,73	30,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	600 000,00	583 752,03	97,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 189 241,00	966 991,68	44,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 187 820,00	966 095,06	44,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 421,00	896,62	63,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	34 586 703,57	29 679 013,39	85,8%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	24 070 455,57	22 822 819,94	94,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 117 593,66	5 802 080,76	94,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 965 758,20	2 892 456,32	97,5%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	173 354,00	155 217,36	89,5%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	10 516 248,00	6 856 193,45	65,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 516 248,00	6 856 193,45	65,2%
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:	1 711 557,96	1 559 159,54	91,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 710 131,00	1 558 219,77	91,1%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 426,96	939,77	65,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 456 452,72	-418 102,53	
WFD	Deficyt	-3 456 452,72	-418 102,53	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	4 541 716,72	4 918 586,71	108,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 200 000,00	1 200 000,00	100,0%
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	775 780,00	775 780,00	100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	59 245,73	59 245,73	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	2 506 690,99	2 883 560,98	115,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 085 264,00	1 085 264,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	585 264,00	585 264,00	100,0%

4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	500 000,00	500 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		418 102,53	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		395 631,43	
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		22 471,10	
5.7.	spląty udział. pożyczek 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 spląty 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:		3 385 224,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 845 691,40	
	Wymagalne		1 289 453,25	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	576 843,00	4 495 307,19	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 918 559,72	8 213 893,90	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 385 224,00	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2022 rok stwierdza, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 29.260.910,86 zł, co stanowi 94,0 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 29.679.013,39 zł stanowiącej 85,8 % ich planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 3.456.452,72 zł, rok 2022 zakończono deficytem w kwocie 418.102,53 zł.
4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 3.385.224,00 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2022-2034, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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)
2022	4,82%	23,73%	25,45%	18,91%	20,63%
2023	3,70%	22,23%	23,95%	18,53%	20,25%
2024	3,51%	19,93%	21,65%	16,42%	18,14%
2025	3,31%	18,24%	19,96%	14,93%	16,65%
2026	2,80%	11,50%	13,29%	8,70%	10,49%
2027	1,65%	9,04%	10,83%	7,39%	9,18%
2028	1,58%	6,90%	8,69%	5,32%	7,11%
2029	1,54%	7,60%	7,60%	6,06%	X
2030	1,50%	8,45%	8,45%	6,95%	X
2031	1,04%	9,19%	9,19%	8,15%	X
2032	0,60%	9,92%	9,92%	9,32%	X
2033	0,57%	10,27%	10,27%	9,70%	X
2034	0,41%	10,55%	10,55%	10,14%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania WPF.

Informacja o stanie mienia Gminy zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2022 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przedłożono także na podstawie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, dokonane w ciągu roku oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania .

**Przewodniczącego
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska