

**UCHWAŁA NR 190/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 5 kwietnia 2024 r.**

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zabór za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia.

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. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - członek
3. Tomasz Witkowski - 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 2023 r., poz. 1325) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Zabór z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Wójta Gminy Zabór z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia.

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 2023 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 2023 r.

Wykonanie budżetu Gminy Zabór za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	29 079 293,38	28 528 347,87	98,1%
1.1.	dochody bieżące	22 866 311,11	22 693 917,83	99,2%
1.2.	dochody majątkowe	6 212 982,27	5 834 430,04	93,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	663 000,00	663 289,27	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 683 964,00	1 369 122,77	81,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 682 543,00	1 369 002,77	81,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 421,00	120,00	8,4%

2	Wydatki ogółem, w tym:	31 904 668,76	30 450 907,54	95,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	21 355 530,09	20 336 769,03	95,2%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 151 035,80	6 917 832,14	96,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 429 010,85	3 337 853,32	97,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	284 000,00	229 596,25	80,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	10 549 138,67	10 114 138,51	95,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 549 138,67	10 114 138,51	95,9%
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:	488 818,00	486 690,35	99,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	488 818,00	486 690,35	99,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 825 375,38	-1 922 559,67	
WFD	Deficyt	-2 825 375,38	-1 922 559,67	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 404 785,38	4 915 220,18	144,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	500 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1 034 261,95	2 888 418,57	279,3%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	121 136,00	121 136,00	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	249 387,43	405 665,61	162,7%
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:	579 410,00	579 410,00	100,0%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	579 410,00	579 410,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		1 922 559,67	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		920 590,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		631 446,24	
5.5.	wolne środki		249 387,43	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		121 136,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
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 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:		4 305 814,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 164 344,90	
	Wymagalne		1 242 252,00	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 510 781,02	2 357 148,80	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki 242 ust. 2 ufp) -(art.	2 915 566,40	5 772 368,98	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 305 814,00	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2023 rok stwierdza :

1. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 28.528.347,87 zł, co stanowi 98,1 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 30.450.907,54 zł stanowiącej 95,4 % ich planu .
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2.825.375,38 zł, rok 2023 zakończono deficytem w kwocie 1.922.559,67 zł.
4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 4.305.814,00 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. Należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 1.242.252 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż należy dążyć do ich wyegzekwowania oraz monitorowania sytuacji prawnej, tak aby nie dopuścić do ich przedawnienia.
7. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2023-2035, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - przedstawia poniższa tabela:

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	(3-2)	(4-2)
2023	4,48%	23,90%	26,69%	19,42%	22,21%
2024	4,48%	22,47%	25,26%	17,99%	20,78%
2025	4,36%	22,08%	24,87%	17,72%	20,51%
2026	3,56%	16,02%	18,92%	12,46%	15,36%
2027	2,40%	14,62%	17,51%	12,22%	15,11%
2028	2,09%	13,50%	16,40%	11,41%	14,31%
2029	1,96%	13,40%	16,29%	11,44%	14,33%
2030	1,87%	15,26%	15,26%	13,39%	X
2031	1,47%	16,24%	16,24%	14,77%	X

2032	1.09%	16.73%	16.73%	15,64%	X
2033	1.03%	17.00%	17,00%	15,97%	X
2034	0,87%	17,09%	17,09%	16,22%	X
2035	0.54%	17,12%	17,12%	16,58%	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 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.

Przedłożono 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 realizacji 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 jej doręczenia.

**Przewodniczącego
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska

