

Uchwała Nr 193/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 05 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Przewóz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Przewóz za rok 2023

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Przewóz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Przewóz za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

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

Uzasadnienie

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Przewóz za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i 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,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Wójt Gminy Przewóz przedstawił także:
 - ✓ sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Przewozie za 2023 rok;
 - ✓ informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Wykonanie budżetu Gminy Przewóz, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 090 847,86	23 566 552,68	87,0%
1.1.	dochody bieżące	19 480 730,40	17 553 527,49	90,1%
1.2.	dochody majątkowe	7 610 117,46	6 013 025,19	79,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	993 000,00	1 001 136,41	100,8%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 573 939,00	26 785,58	1,7%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 573 939,00	26 785,58	1,7%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	30 190 025,86	26 379 040,94	87,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	19 397 356,13	17 385 479,05	89,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 336 238,80	8 780 641,37	94,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	247 153,00	224 041,54	90,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	60 000,00	51 822,00	86,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	10 792 669,73	8 993 561,89	83,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 792 669,73	8 993 561,89	83,3%
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:	1 306 826,73	542 325,35	41,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 080 826,73	348 897,52	32,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	226 000,00	193 427,83	85,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 099 178,00	-2 812 488,26	
WFD	Deficyt	-3 099 178,00	-2 812 488,26	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 399 178,00	3 399 179,07	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	2 471 329,00	2 471 329,26	100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	327 849,00	327 849,81	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	600 000,00	600 000,00	100,0%
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:	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	300 000,00	300 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	300 000,00	300 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		300 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 596 314,71	
	Wymagalne		2 135 324,46	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		300 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Przewóz za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 2 812 488,26 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 099 178,00 zł.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Przewóz nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 135 324,46 zł. Skład Orzekający wskazuje na nieznaczny wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 2 048 997,79 zł.). Wobec czego Gmina Przewóz, działając przez swoje Organy, powinna prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Przewóz, na koniec 2023 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	83 374,27	168 048,44
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 482 552,27	3 567 227,51

Skład Orzekający wskazuje, że dochody zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90019 (*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska*) w §0690 zaplanowane zostały w wysokości 10 000,00 zł, a wykonane w wysokości 2 046,55 zł, co stanowi 20,47% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej w wysokości 10 000,00 zł – nie zostały wykonane. Skład Orzekający podkreśla, że przepis art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 54) stanowi, że do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej wskazanej ustawy w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Łączna kwota długu Gminy Przewóz na koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 300 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2026 (lata objęte prognozą) Gmina Przewóz spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Przewóz (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Gminy Przewóz Nr L/266/2023 z dnia 14.12.2023 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	2,33%	8,27%	9,69%	5,94%	7,36%
2024	2,47%	8,52%	9,95%	6,05%	7,48%
2025	0,26%	8,22%	9,65%	7,96%	9,39%
2026	0,25%	4,77%	6,81%	4,52%	6,56%

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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 (j.t. 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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel