

Uchwała Nr 245/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów
za 2023 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 (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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

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

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie 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,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków.
- według stanu na dzień 31.12.2023 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	30 446 924,77	22 247 538,04	73,1%
1.1.	dochody bieżące	21 220 794,56	19 151 171,49	90,2%
1.2.	dochody majątkowe	9 226 130,21	3 096 366,55	33,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	886 260,16	249 975,85	28,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 778 232,73	336 469,73	12,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 778 232,73	336 469,73	12,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	34 569 734,90	24 105 464,82	69,7%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	20 446 350,60	18 918 599,45	92,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 861 127,52	7 449 650,11	94,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 399 982,75	1 330 535,62	95,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu j.s.t.	550 000,00	507 862,95	92,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	14 123 384,30	5 186 865,37	36,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 038 294,30	5 101 775,37	36,3%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	85 090,00	85 090,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 271 181,02	268 152,47	8,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 634 877,02	193 115,02	7,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	636 304,00	75 037,45	11,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 122 810,13	-1 857 926,78	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 792 410,13	4 792 499,78	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	1 900 000,00	1 900 000,00	100,0%
3.2.	spłata 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	2 382 577,51	2 382 577,51	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	509 832,62	509 922,27	100,0%
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, 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:	669 600,00	669 600,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	669 600,00	669 600,00	100,0%
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:		1 857 926,78	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		1 235 995,27	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.		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		621 931,51	
5.7.	spłaty 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:		9 255 927,25	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 777 931,45	
	Wymagalne		2 061 206,29	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	774 443,96	232 572,04	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 666 854,09	3 125 071,82	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		9 255 927,25	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 1.857.926,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.122.810,13 zł.

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

Łączna kwota długu Gminy Trzebiechów na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 9.255.927,25 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 2023 r. przedstawiał 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	7,48%	10,13%	11,53%	2,65%	4,05%
2024	8,10%	11,18%	12,58%	3,08%	4,48%
2025	8,04%	12,91%	14,31%	4,87%	6,27%
2026	7,48%	10,63%	12,40%	3,15%	4,92%
2027	6,52%	10,03%	11,80%	3,51%	5,28%
2028	6,20%	11,69%	13,46%	5,49%	7,26%
2029	6,30%	12,48%	14,24%	6,18%	7,94%
2030	5,93%	14,71%	14,71%	8,78%	X
2031	4,21%	16,29%	16,29%	12,08%	X
2032	4,45%	17,09%	17,09%	12,64%	X
2033	4,32%	18,01%	18,01%	13,69%	X
2034	4,26%	18,54%	18,54%	14,28%	X
2035	4,06%	18,88%	18,88%	14,82%	X
2036	3,87%	19,17%	19,17%	15,30%	X
2037	3,69%	19,34%	19,34%	15,65%	X
2038	1,31%	19,45%	19,45%	18,14%	X

Wójt Gminy Trzebiechów przedstawiła informację o stanie mienia Gminy Trzebiechów według stanu na dzień 31.12.2023 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 oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2023 roku.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska