

UCHWAŁA NR 182/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 3 kwietnia 2024 r.

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

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 Wymiarki z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Wójta Gminy Wymiarki 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 Wymiarki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 Wymiarki za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	14 351 205,96	13 965 579,19	97,3%
1.1.	dochody bieżące	12 731 271,96	12 564 422,44	98,7%
1.2.	dochody majątkowe	1 619 934,00	1 401 156,75	86,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	165 500,00	81 760,00	49,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	131 980,00	0,00	0,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	131 980,00	0,00	0,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	16 045 914,96	14 027 985,87	87,4%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	11 847 630,96	11 064 355,26	93,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 605 859,48	5 392 048,11	96,2%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	336 522,00	328 344,58	97,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	331 000,00	316 261,44	95,5%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	4 198 284,00	2 963 630,61	70,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 198 284,00	2 963 630,61	70,6%
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:	332 781,21	325 322,95	97,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	136 681,21	136 681,21	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	196 100,00	188 641,74	96,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 694 709,00	-62 406,68	
WFD	Deficyt	-1 694 709,00	-62 406,68	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 064 709,00	6 011 344,23	291,1%
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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1 020 774,00	2 042 480,23	200,1%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	49 749,00	49 749,00	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	994 186,00	3 919 115,00	394,2%
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:	370 000,00	370 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	370 000,00	370 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, 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:		62 406,68	
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		12 657,68	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		49 749,00	
5.7.	spłaty 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 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:		3 549 115,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 345 452,62	
	Wymagalne		766 262,98	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	883 641,00	1 500 067,18	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 948 350,00	7 511 411,41	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 549 115,00	

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

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 13.965.579,19 zł, co stanowi 97,3 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 14.027.985,87 zł stanowiącej 87,4 % ich planu .
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1.694.709,00 zł, rok 2023 zakończono deficytem w kwocie 62.406,68 zł.
4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 3.549.115,00 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 766.262,98 zł ,należy dążyć do ich wyegzekwowania oraz monitorowania sytuacji prawnej, tak aby nie dopuścić do ich przedawnienia.
7. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, 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	5,33%	13,52%	17,93%	8,19%	12,60%
2024	5,61%	13,78%	18,19%	8,17%	12,58%
2025	5,21%	12,78%	17,19%	7,57%	11,98%
2026	4,84%	10,91%	15,21%	6,07%	10,37%
2027	4,38%	9,91%	14,22%	5,53%	9,84%
2028	4,03%	9,29%	13,59%	5,26%	9,56%
2029	3,80%	8,70%	13,00%	4,90%	9,20%
2030	4,47%	9,72%	9,72%	5,25%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie 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.

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.

Wobec powyższego 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 doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska