

UCHWAŁA NR 258/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brody 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 Burmistrza Brodów z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Brodów 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 Burmistrza Brodów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia. Sprawozdanie z wykonania budżetu 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 Brody za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	29 326 196,31	29 224 921,10	99,7%
1.1.	dochody bieżące	19 033 580,97	18 932 286,30	99,5%
1.2.	dochody majątkowe	10 292 615,34	10 292 634,80	100,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	352 491,25	352 491,25	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	899 636,62	899 636,62	100,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	899 636,62	899 636,62	100,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków	0,00	0,00	x
2	Wydatki ogółem, w tym:	30 100 076,93	29 205 584,90	97,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	19 701 700,70	19 147 234,18	97,2%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 694 334,12	8 609 458,02	99,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	615 486,70	610 955,04	99,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	178 331,00	178 189,78	99,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	10 398 376,23	10 058 350,72	96,7%

2.2.a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	7 398 376,23	7 058 350,72	95,4%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	605 049,00	597 542,79	98,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	589 072,26	582 692,37	98,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków	15 976,74	14 850,42	93,0%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		-773 880,62	19 336,20	
Deficyt		-773 880,62	x	
Nadwyżka		x	19 336,20	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 653 880,62	5 488 987,70	331,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	x
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	935 310,77	x
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	887 756,79	1 576 320,93	177,6%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	766 123,83	2 977 356,00	388,6%
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	x	0,00	x
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	x
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	880 000,00	880 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów	880 000,00	880 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	x
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	773 880,62		
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	0,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	773 880,62		
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00		
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			2 097 356,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			5 959 068,78	
	Należności wymagalne		1 260 528,77	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		-668 119,73	-214 947,88	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)		985 760,89	5 274 039,82	
Kwota długu:				

Łączna kwota długu na koniec okresu

2 097 356,00

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

1. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 29.224.921,10 zł, co stanowi 99,7 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 29.205.584,90 zł stanowiącej 97,0 % ich planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 773.880,62 zł, rok 2023 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 19.336,20 zł.
4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 2.097.356,00 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. Deficyt operacyjny po stronie planu i wykonania został zrównoważony przychodami bezzwrotnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.
6. Należności wymagalne Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 1.260.528,77 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 2023-2034, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (plan - z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku 2022	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2022	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2023	0,77%	8,87%	12,08%	8,10%	11,31%
2024	0,72%	7,32%	10,52%	6,60%	9,80%
2025	0,00%	8,21%	11,42%	8,21%	11,42%
2026	1,22%	5,70%	8,90%	4,48%	7,68%
2027	1,13%	5,23%	8,43%	4,10%	7,30%
2028	1,66%	4,87%	8,07%	3,21%	6,41%
2029	1,85%	3,98%	7,19%	2,13%	5,34%
2030	1,77%	4,80%	4,80%	3,03%	X
2031	1,92%	5,58%	5,58%	3,66%	X
2032	1,89%	4,49%	4,49%	2,60%	X
2033	1,85%	4,30%	4,30%	2,45%	X
2034	1,72%	3,89%	3,89%	2,17%	X

Wskaźnik ww. jest spełniony w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Informacja o stanie mienia komunalnego 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 stopień zaawansowania realizowanych programów wieloletnich oraz plan i wykonanie wydatków

na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że na str. 80 sprawozdania w zestawieniu dotyczącym dochodów i wydatków na zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii - w rozdziale 85153 - Zwalczanie narkomanii - błędnie ujęto paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków (kwota 600 zł) – wskazano § 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast zgodnie z wydatkami budżetu oraz ze sprawozdaniem Rb-28s winien być § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

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 doręczenia .

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska