

**UCHWAŁA Nr 265/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2024 r.**

podpis elektroniczny
URZĄD MIEJSKI W DREZDENKU
wpłynęło
2024
24-04-2024
załączniki
podpis
FB
Ro
Biuro
Lody

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

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Drezdenka 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 Drezdenka 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.

Realizację budżetu Gminy Drezdenko za 2023 rok przedstawia poniższa

tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	112 867 243,40	112 234 367,74	99,4%
1.1.	dochody bieżące	99 400 543,61	98 793 997,46	99,4%
1.2.	dochody majątkowe	13 466 699,79	13 440 370,28	99,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 362 078,00	2 389 703,83	101,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 467 653,73	2 447 368,35	99,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 451 079,73	2 432 623,58	99,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	16 574,00	14 744,77	89,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	122 325 715,89	111 593 514,60	91,2%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	101 859 114,97	93 519 078,40	91,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 982 053,51	39 485 511,17	94,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	5 763 920,00	5 580 767,46	96,8%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 223 651,00	1 137 085,00	92,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	20 466 600,92	18 074 436,20	88,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	20 179 600,92	17 787 436,20	88,1%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	287 000,00	287 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	872 212,50	821 566,69	94,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	570 838,06	528 500,94	92,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	301 374,44	293 065,75	97,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-9 458 472,49	640 853,14	
WFD	Deficyt	-9 458 472,49		
WFN	Nadwyżka		640 853,14	
3	Przychody ogółem, w tym:	13 958 472,49	14 541 560,31	104,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 500 000,00	4 500 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	574 813,49	574 813,49	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	8 883 659,00	9 466 746,82	106,6%
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	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:	4 500 000,00	4 500 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	4 500 000,00	4 500 000,00	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:		0,00	
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		0,00	
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:		17 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27 682 660,40	
	Wymagalne		9 276 289,28	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 458 571,36	5 274 919,06	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 999 901,13	15 316 479,37	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		17 000 000,00	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok stwierdza :

1. Dochody budżetowe ogółem wykonano w kwocie 112.234.367,74 zł, co stanowi 99,4% planowanych dochodów w 2023 r.
2. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 111.593.514,60 zł, stanowiącej 91,2% planu wydatków .
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 9.458.472,49 zł, rok 2023 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 640.853,14 z zł
4. Kwota długu Gminy Drezdenko na koniec okresu wyniosła 17.000.000,00 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). Deficyt operacyjny po stronie planu 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 9.276.289,28 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 – 2029, 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	7,44%	17,18%	20,38%	9,74%	12,94%
2024	5,03%	9,88%	13,09%	4,85%	8,06%
2025	3,34%	6,93%	10,14%	3,59%	6,80%
2026	4,95%	12,74%	14,19%	7,79%	9,24%
2027	4,65%	11,27%	12,72%	6,62%	8,07%
2028	3,21%	9,59%	11,05%	6,38%	7,84%
2029	2,53%	7,83%	9,28%	5,30%	6,75%

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie 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 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.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że załączniku o wydatkach budżetowych podatek od środków transportowych za autobus stanowiący własność Gminy (§ 4500 -pozostałe podatki na rzecz budżetów jst) sklasyfikowano w dziale 756, rozdział 75615, zamiast w dziale 750, rozdział 75023. Stosowne wyjaśnienie w tej kwestii zostało zawarte na str. 51 sprawozdania.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia 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