



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03

www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 8 kwietnia 2024 r.

RIO.II.K.0010.196.2024



Pan
Karol Neumann
Wójt Gminy
Zwierzyn

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 196/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 8 kwietnia 2024 roku w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Zwierzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za rok 2023.

Ryszard Zajączkowski
Prezes Izby

UCHWAŁA NR 196/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 8 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Zwierzyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za rok 2023

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. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając 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.)

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne z podjętymi na dzień 31 grudnia 2023 r. uchwałami i zarządzeniami, a także sprawozdawczością budżetową oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych.

Wykonanie budżetu Gminy Zwierzyn za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	39 062 627,32	37 296 978,75	95,5%
1.1.	dochody bieżące	22 819 033,29	22 781 726,69	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	16 243 594,03	14 515 252,06	89,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	214 000,00	212 509,70	99,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 595 238,21	855 102,64	32,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 580 238,21	844 464,64	32,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	15 000,00	10 638,00	70,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	50 437 937,89	42 761 800,02	84,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	25 503 611,64	22 540 225,55	88,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 126 738,48	11 406 827,34	94,1%

2.2	dotacje na zadania bieżące	944 735,00	936 276,56	99,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	510 000,00	435 409,64	85,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	24 934 326,25	20 221 574,47	81,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	24 934 326,25	20 221 574,47	81,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 126 346,02	2 847 598,50	91,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 096 947,49	1 911 597,10	91,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 029 398,53	936 001,40	90,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-11 375 310,57	-5 464 821,27	
WFD	Deficyt	-11 375 310,57	-5 464 821,27	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	12 394 980,98	10 100 599,45	81,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 793 520,00	493 520,00	17,7%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	45 000,00	23 240,00	51,6%
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	1 696 824,67	1 724 203,14	101,6%
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	7 859 636,31	7 859 636,31	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, 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:	1 019 670,41	1 013 670,41	99,4%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	989 670,41	989 670,41	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	30 000,00	24 000,00	80,0%
4.3.	inne cele	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	5 464 821,27	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		493 520,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		3 319 476,60	

5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 651 824,67	
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:		5 619 960,00	
	Kredyty krótkoterminowe		493 520,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 881 314,13	
	Wymagalne		1 197 715,85	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 684 578,35	241 501,14	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 871 882,63	9 825 340,59	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		5 619 960,00	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- przedłożono informację o stopniu zaawansowania realizowanych programów wieloletnich, w tym z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 37.296.978,75 zł, co stanowi 95,5% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 42.761.800,02 zł, co stanowi 84,8% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 5.464.821,27 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 11.375.310,57 zł,

- na koniec roku 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 1.197.715,85 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 1.138.867,41 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez organy Gminy działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- na koniec roku budżetowego Gmina posiadał dług w kwocie 5.619.960,00 zł,
- zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi Gminy Zwierzyn realizuje Celowy Związek Gmin SGO5 z siedzibą w Starym Kurowie,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2023 jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną),
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	5,64%	13,24%	16,45%	7,60%	10,81%
2024	5,68%	9,91%	13,12%	4,23%	7,44%
2025	6,66%	9,78%	12,99%	3,12%	6,33%
2026	5,35%	7,12%	10,55%	1,77%	5,20%
2027	5,47%	7,20%	10,63%	1,73%	5,16%
2028	5,42%	7,51%	10,94%	2,09%	5,52%
2029	4,65%	6,34%	9,77%	1,69%	5,12%
2030	4,46%	8,79%	8,79%	4,33%	X
2031	0,56%	12,18%	12,18%	11,62%	X
2032	5,17%	12,16%	12,16%	6,99%	X
2033	4,90%	12,30%	12,30%	7,40%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn.

Wójt Gminy Zwierzyn przedstawił także:

- Informacje z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Zwierzynie i Gminnego Ośrodka Kultury „Jutrzenka” w Zwierzynie,
- informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., zawierająca dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- 1) na stronie 59 sprawozdania wykonanie dotacji w dziale 921, rozdziale 92109, § 2480 powinno wynosić 380.185,00 zł zamiast 380.691,50 zł, a kwota zrealizowanych wydatków w rozdziale 92109 powinna wynosić 2.303.846,79 zł zamiast 2.304.353,29 zł, tj. zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2023 rok;
- 2) na stronie 60 sprawozdania kwota zrealizowanych wydatków w dziale 921, rozdziale 92116 oraz kwota wykonania dotacji w § 2480 w tym rozdziale powinna wynosić 309.900,00 zł zamiast 309.393,50 zł, tj. zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2023 rok.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w 2023 r. Wójt Gminy Zwierzyn udzielił z budżetu Gminy Zwierzyn pożyczek na łączną kwotę 24.000,00 zł dla:

- Biblioteki Publicznej w Zwierzynie na podstawie zarządzenia nr WG.120.82.1.2023 z dnia 04.04.2023 r. w kwocie 16.000,00 zł,
- Ochotniczych Straży Pożarnych funkcjonujących na terenie gminy Zwierzyn na podstawie zarządzenia nr WG.120.85.1.2023 z dnia 01.06.2023 r. w kwocie 8.000,00 zł.

Powyższe zarządzenia nie zostały przekazane do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stosownie do art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w związku z art. 11 ust.1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

Powyższych pożyczek Wójt Gminy Zwierzyn udzielił zgodnie z upoważnieniem do udzielania pożyczek z budżetu Gminy do kwoty 30.000,00 zł, określonym w §10 pkt 8 uchwały nr XLIX/293/2022 Rady Gminy Zwierzyn z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zwierzyn na 2023 rok.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski