

**UCHWAŁA Nr 224 /2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2023 r.**

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzciel za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 4 kwietnia 2023 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - 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 2022 r., poz. 1668) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Trzciela z wykonania budżetu **Gminy za 2022 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Burmistrza Trzciela z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Trzciela sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 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 2022 r.

Realizację budżetu Gminy Trzciel za 2022 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	49 446 922,40	45 116 255,11	91,2%
1.1.	dochody bieżące	44 580 818,44	42 063 599,56	94,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 866 103,96	3 052 655,55	62,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	776 700,00	916 073,69	117,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 552 394,73	2 704 735,34	59,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 527 502,73	2 679 843,34	59,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	24 892,00	24 892,00	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	52 395 859,60	46 807 128,13	89,3%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	42 522 509,67	38 386 031,05	90,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 647 768,56	12 803 102,08	93,8%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 959 200,00	1 899 402,98	96,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	604 615,00	581 116,88	96,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	9 873 349,93	8 421 097,08	85,3%
2.2.a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 824 949,93	8 421 097,08	85,7%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	48 400,00	0,00	0,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 281 472,97	4 080 262,35	95,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 946 241,07	2 749 291,03	93,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 335 231,90	1 330 971,32	99,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 948 937,20	-1 690 873,02	
WFD	Deficyt	-2 948 937,20	-1 690 873,02	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 337 155,20	8 642 359,43	117,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 129 055,34	2 117 541,00	99,5%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	36 200,00	0,00	0,0%
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	2 751 857,18	2 751 857,18	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	2 420 042,68	3 772 961,25	155,9%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 388 218,00	2 535 316,66	57,8%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	4 352 018,00	2 499 116,66	57,4%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	36 200,00	36 200,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		1 690 873,02	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		1 690 873,02	
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.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizację 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:	2 129 055,34	2 117 541,00	
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:	3 699 242,54	1 846 341,20	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 323 082,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 160 413,98	
	Wymagalne		2 800 819,59	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 058 308,77	3 677 568,51	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	7 230 208,63	10 202 386,94	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 323 082,00	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Trzciel za 2022 rok stwierdza:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 45.116.255,11 zł , co stanowi 91,2 % planu.
2. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 46.807.128,13 zł , co stanowi 89,3 % planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 2.948.937,20 zł , rok 2022 zakończono deficytem w kwocie 1.690.873,02 zł.
4. 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).
5. Łączna kwota długu Gminy na koniec roku budżetowego wyniosła 11.323.082,00 zł.
6. Kształtowanie się obowiązującego indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2022 - 2031, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	4,58%	12,79%	14,75%	8,21%	10,17%

2023	4,77%	13,16%	15,12%	8,39%	10,35%
2024	4,55%	13,06%	15,02%	8,51%	10,47%
2025	3,88%	12,69%	14,65%	8,81%	10,77%
2026	3,90%	10,64%	12,63%	6,74%	8,73%
2027	4,35%	10,16%	12,14%	5,81%	7,79%
2028	4,26%	9,35%	11,33%	5,09%	7,07%
2029	3,96%	10,24%	10,24%	6,28%	X
2030	3,44%	10,78%	10,78%	7,34%	X
2031	2,96%	11,24%	11,24%	8,28%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF.

7. W budżecie zaplanowano rozchody w wysokości 4.388.218,00 zł, w tym z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.352.018,00 zł, natomiast rozchody wykonano w wysokości 2.535.316,66 zł.

Planowane rozchody budżetu z tytułu spłaty pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie projektu finansowanego z budżetu UE nie zostały wykonane, ponieważ refundacja wydatków nie wpłynęła do końca 2022 roku.

Przedłożono informację o stanie mienia Gminy, która 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 2022r. poz. 2519) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2022 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 oraz stopień zaawansowania realizowanych programów wieloletnich.

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 otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska