

**UCHWAŁA NR 217/2024**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 15 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Trzciela sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzciel 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** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzciel 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 Burmistrza Trzciela sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzciel za 2023 rok.

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

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>51 313 198,64</b>	<b>48 148 069,88</b>	<b>93,8%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	34 625 922,83	34 501 936,44	99,6%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	16 687 275,81	13 646 133,44	81,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 012 000,00	1 354 970,14	133,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 350 285,00	1 966 589,00	36,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 350 285,00	1 966 589,00	36,8%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>56 979 378,39</b>	<b>53 999 569,12</b>	<b>94,8%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	34 208 262,69	32 945 006,97	96,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 732 019,00	14 371 522,91	97,6%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 903 558,00	1 786 654,70	93,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	805 000,00	795 229,15	98,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	22 771 115,70	21 054 562,15	92,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 367 715,70	20 651 162,15	92,3%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	403 400,00	403 400,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 841 521,00	3 258 342,95	84,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 694 313,00	3 111 135,00	84,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	147 208,00	147 207,95	100,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-5 666 179,75</b>	<b>-5 851 499,24</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-5 666 179,75</b>	<b>-5 851 499,24</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>11 961 267,75</b>	<b>12 833 511,41</b>	<b>107,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	9 508 898,00	8 402 046,60	88,4%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	36 200,00	15 295,06	42,3%
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	1 206 966,27	1 206 966,27	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	1 209 203,48	3 209 203,48	265,4%
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	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>6 295 088,00</b>	<b>2 911 392,00</b>	<b>46,2%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 295 088,00	2 911 392,00	46,2%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>5 851 499,24</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		2 402 046,60	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		2 264 711,10	

5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 184 741,54	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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:	3 508 898,00	2 402 046,60	
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:	5 616 255,30	2 232 559,30	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>16 813 736,60</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>7 366 478,41</b>	
	Wymagalne		2 897 471,92	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>417 660,14</b>	<b>1 556 929,47</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust.2 ufp)</b>	<b>2 833 829,89</b>	<b>5 973 099,22</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 813 736,60	

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 48.148.069,88 zł, co stanowi 93,8% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 53.999.569,12 zł, co stanowi 94,8% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 5.851.499,24 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 5.666.179,75 zł,

- na koniec roku 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- na koniec roku 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2.897.471,92 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 2.800.819,59 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 posiadała dług w kwocie 16.813.736,60 zł,
- w 2023 r. Gmina zaciągnęła zobowiązania długoterminowe na kwotę 8.402.046,60 zł, z tytułu pożyczki i kredytu,
- 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]/[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	5,23%	13,64%	16,05%	8,41%	10,82%
2024	5,49%	13,17%	15,58%	7,68%	10,09%
2025	4,88%	13,23%	15,64%	8,35%	10,76%
2026	5,23%	10,47%	12,86%	5,24%	7,63%
2027	5,58%	9,88%	12,28%	4,30%	6,70%
2028	5,43%	8,93%	11,32%	3,50%	5,89%
2029	4,74%	7,27%	9,66%	2,53%	4,92%
2030	4,88%	8,73%	8,73%	3,85%	X
2031	5,33%	9,55%	9,55%	4,22%	X
2032	2,47%	9,27%	9,27%	6,80%	X
2033	2,33%	9,65%	9,65%	7,32%	X
2034	2,20%	9,86%	9,86%	7,66%	X
2035	2,08%	10,05%	10,05%	7,97%	X
2036	1,96%	10,15%	10,15%	8,19%	X
2037	1,84%	10,28%	10,28%	8,44%	X
2038	1,73%	10,29%	10,29%	8,56%	X

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

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. 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.

Burmistrz Trzciela przedstawił także:

- sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Centrum Kultury w Trzcielu oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Trzcielu;

- 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzciel za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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