

Uchwała Nr 256/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kożuchów za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kożuchów za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

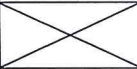


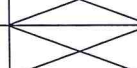
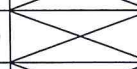




Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kożuchów za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków,
- na dzień 31.12.2022 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	89 126 264,30	88 205 348,56	99,0%
1.1.	dochody bieżące	83 444 897,60	83 032 694,39	99,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 681 366,70	5 172 654,17	91,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 200 000,00	3 464 799,60	108,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 262 917,50	2 824 702,25	86,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 262 917,50	2 824 702,25	86,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	93 086 743,05	88 344 048,59	94,9%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	83 324 046,59	79 697 244,72	95,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 792 403,01	24 995 176,36	96,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	7 657 698,20	7 614 112,87	99,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 982 387,73	1 932 099,63	97,5%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	9 762 696,46	8 646 803,87	88,6%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 762 696,46	8 646 803,87	88,6%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 054 839,81	2 960 176,95	96,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 743 298,34	2 657 356,99	96,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	311 541,47	302 819,96	97,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 960 478,75	-138 700,03	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 034 156,28	7 770 907,93	128,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 830 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	20 116,01	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	335 192,30	335 192,30	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	1 848 847,97	7 435 715,63	402,2%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 073 677,53	2 073 477,53	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	2 066 477,53	2 066 277,53	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	7 200,00	7 200,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3.960.478,75	138 700,03	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	1.756.322,47	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki	1.848.847,97	103 507,73	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	335.192,30	35 192,30	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	20.116,01	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		28 030 721,52	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 827 764,85	
	Wymagalne		6 764 803,38	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	120 851,01	3 335 449,67	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 304 891,28	11 106 357,60	
I.	Kwota długu:			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		28 030 721,52	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 138.700,03 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.960.478,75 zł.

Skład Orzekający wskazuje na realizację wydatków finansowanych dochodami z tytułu sprzedaży zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zaplanowane w tym zakresie dochody w wysokości 501.606,61 zł (§ 0480 i 0270) zrealizowane zostały w wysokości 514.208,87 zł, natomiast wydatki zaplanowane w rozdziale 85153 (Przeciwdziałanie narkomanii) i rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości łącznie 501.606,61 zł zrealizowano w kwocie 328.161,07 zł (tj. 65,42% planu).

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Koźuchów na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 28.030.721,52 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2022 r. przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2022	8,21%	14,19%	15,94%	5,98%	7,73%
2023	7,30%	14,06%	15,81%	6,76%	8,51%
2024	7,03%	14,77%	16,51%	7,74%	9,48%
2025	6,94%	14,73%	16,47%	7,79%	9,53%
2026	6,53%	11,06%	12,36%	4,53%	5,83%
2027	6,92%	10,11%	11,40%	3,19%	4,48%
2028	6,87%	9,70%	11,00%	2,83%	4,13%
2029	6,99%	10,59%	10,59%	3,60%	X
2030	7,01%	11,48%	11,48%	4,47%	X
2031	4,27%	10,16%	10,16%	5,89%	X
2032	4,13%	9,99%	9,99%	5,86%	X
2033	3,51%	10,24%	10,24%	6,73%	X
2034	2,58%	10,53%	10,53%	7,95%	X
2035	2,48%	11,06%	11,06%	8,58%	X

Burmistrz Kożuchowa przedstawił również informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kożuchów za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający przedstawia następujące uwagi:

- 1) W tabeli „Realizacja dochodów według ważniejszych źródeł za 2022 rok” brak jest danych w zakresie wykonania dochodów z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; łącznie jest to kwota 2.824.702,25 zł;
- 2) W ww. tabeli oraz w tabeli „Realizacja dochodów – środki z funduszu przeciwdziałania COVID-19” w rozdziale 85195 ujęto paragraf 2700, a powinien być paragraf 2180 – Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.);
- 3) W tabeli „Plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami za 2022 rok” w poz. „Plan” Dział 855 wykazany jest w kwocie 15.452.935,00 zł, a powinno być 15.451.975,00 zł.
- 4) W tabeli „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu zieleni miejskiej przy ul. Daszyńskiego w Kożuchowie” wykonanie za 2022 rok wykazano w kwocie 36.000,00 zł zamiast 8.000,00 zł.
- 5) W tabeli „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego za 2022 rok”:
 - brak jest wyszczególnienia wydatków dla sołectwa Mirocin Górny, ✓
 - w wydatkach sołectwa Bulin brak jest wydatku sklasyfikowanego w rozdz. 60095 paragraf 4300 w wysokości: plan 500,00 zł, wykonanie 0,00 zł. ✓

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska