



**Uchwała Nr 241/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 20 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Wójta Gminy Łagów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Łagów sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łagów za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Łagów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i 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;
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością;
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków;
- Wójt Gminy Łagów przedstawił sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Łagowie;
- Wójt Gminy Łagów przedstawił także informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 dołączono również sprawozdanie Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie z wykonania przychodów i kosztów za 2023 r.

Wykonanie budżetu Gminy Łagów, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych 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>40 310 961,33</b>	<b>35 365 829,04</b>	<b>87,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	26 831 725,90	27 379 801,22	102,0%
1.2.	dochody majątkowe	13 479 235,43	7 986 027,82	59,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	285 500,00	358 285,15	125,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	929 135,43	961 026,04	103,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	929 135,43	961 026,04	103,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>44 398 474,92</b>	<b>34 217 629,10</b>	<b>77,1%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	26 452 376,61	23 301 490,31	88,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 034 426,03	10 201 880,42	84,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	930 964,75	929 682,76	99,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	100 000,00	74 457,81	74,5%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	17 946 098,31	10 916 138,79	60,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 946 098,31	10 916 138,79	60,8%
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:	2 096 845,43	1 483 199,47	70,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 071 345,43	957 699,47	89,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 025 500,00	525 500,00	51,2%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-4 087 513,59</b>	<b>1 148 199,94</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-4 087 513,59</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 148 199,94</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>4 773 913,59</b>	<b>4 336 808,05</b>	<b>90,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	500 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1 722 730,08	1 785 624,54	103,7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	617 449,30	617 449,30	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	1 933 734,21	1 933 734,21	100,0%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ufp	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>686 400,00</b>	<b>686 400,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	686 400,00	686 400,00	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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>1 365 454,28</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		121 807,76	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe,		9 130 512,52	
	w tym:			
	Wymagalne		2 507 117,34	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 365 454,28	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Łagów za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 nadwyżką budżetową w wysokości 1 148 199,94 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 087 513,59 zł. Dochody majątkowe wykonano na poziomie 59,2 %, a wydatki majątkowe budżetu wykonano na poziomie 60,8 %.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 4 336 808,05 zł, z czego 1 933 734,21 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 617 449,30 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 1 785 624,54 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 686 400,00 zł wykonane zostały w 100% planu.

Należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 2 507 117,34. Skład Orzekający wskazuje na ciągły wzrost należności wymagalnych w porównaniu do lat poprzednich (na koniec roku 2022 r. należności wymagalne wyniosły 2 407 957,65 zł, a na koniec 2021 r. wyniosły 2 318 049,87 zł). Wobec powyższego Gmina Łagów, działając przez swoje Organy, powinna zintensyfikować działania zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Łagów na koniec 2023 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	379 349,29	4 078 310,91
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 653 262,88	8 415 118,96

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że na stronie 13 sprawozdania wskazano, że stan zaległości na koniec okresu sprawozdawczego z wpływu z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (rozd. 70005 §0550) wyniósł 63 448,36 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 27 602,40 zł.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy w punkcie 3.21 *Wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19* przedstawiono tylko wykonanie planu dochodów z ww. tytułu, natomiast nie przedstawiono wykonania plan wydatków.

Łączna kwota długu Gminy Łagów koniec roku 2023 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 1 365 454,28 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w wyżej wymienionej łącznej kwocie długu Gminy zostały ujęte zobowiązania wymagalne w wysokości 121 807,76 zł, które w całości dotyczą Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie.

Skład Orzekający wskazuje również, że ze sprawozdania Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie dołączonego do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2023 rok oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-30s za 2023 rok (*sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych*) wynika, że stan środków obrotowych netto na początek roku sprawozdawczego wyniósł -190 436,41 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego -209 419,04 zł. Ponadto, jak wskazano wyżej, zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie na koniec 2023 r. wynoszą 121 807,76 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Organy Gminy powinny na bieżąco kontrolować i monitorować sytuację finansową Zakładu Usług Komunalnych.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2033 (lata objęte prognozą) Gmina Łagów spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.

243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łagów (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Rady Gminy Łagów Nr LIV.375.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	3,55%	17,61%	20,72%	14,06%	17,17%
2024	6,27%	15,90%	19,01%	9,63%	12,74%
2025	6,10%	15,04%	18,15%	8,94%	12,05%
2026	4,65%	11,63%	14,88%	6,98%	10,23%
2027	4,92%	9,85%	13,09%	4,93%	8,17%
2028	4,65%	7,90%	11,15%	3,25%	6,50%
2029	3,70%	4,59%	7,83%	0,89%	4,13%
2030	4,04%	5,46%	5,46%	1,42%	X
2031	5,46%	5,96%	5,96%	0,50%	X
2032	4,67%	6,01%	6,01%	1,34%	X
2033	4,26%	6,08%	6,08%	1,82%	X

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

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

**Pouczenie:**

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Iwona Popiel**