



UCHWAŁA 195/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 8 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Otyń za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - członek
3. Tomasz Witkowski - 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 2023 r., poz. 1325) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Otyń z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Otyń z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia .

UZASADNIENIE

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

Wykonanie budżetu Gminy Otyń za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	55 426 609,08	55 614 856,39	100,3%
1.1.	dochody bieżące	35 330 414,40	35 523 141,56	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	20 096 194,68	20 091 714,83	100,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 671 468,00	1 671 467,50	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 536 014,61	2 536 015,03	100,0%

1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 356 609,95	2 356 610,36	100,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	179 404,66	179 404,67	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	59 894 338,39	54 007 882,30	90,2%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	34 792 783,39	31 596 039,87	90,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 728 178,34	14 908 780,09	94,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 258 270,00	2 206 760,08	97,7%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	0,00	0,00	
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	25 101 555,00	22 411 842,43	89,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	25 101 555,00	22 411 842,43	89,3%
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:	2 042 499,13	2 040 776,13	99,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 713 856,88	1 713 856,78	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	328 642,25	326 919,35	99,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 467 729,31	1 606 974,09	
WFD	Deficyt	-4 467 729,31		
WFN	Nadwyżka		1 606 974,09	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 467 729,31	12 128 496,85	271,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	3 842 077,06	8 247 254,60	214,7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	625 652,25	3 881 242,25	620,4%
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	0,00	0,00	

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:	0,00	0,00	
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
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.	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:		0,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		18 286 495,49	
	Wymagalne		3 566 258,53	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	537 631,01	3 927 101,69	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	5 005 360,32	16 055 598,54	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy za 2023 rok stwierdza :

1. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 55.614.856,39 zł, co stanowi 100,3 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 54.007.882,30 zł, co stanowi 90,2 % ich planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 4.467.729,31 zł, rok 2023 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.606.974,09 zł.
4. Na koniec 2023 roku Gmina nie posiadała długu.
5. 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).
6. Należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 3.566.258,53 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż należy dążyć do ich wyegzekwowania oraz monitorowania sytuacji prawnej, tak aby nie dopuścić do ich przedawnienia.
7. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	0,00%	23,55%	26,54%	23,55%	26,54%
2024	1,26%	21,80%	24,79%	20,54%	23,53%
2025	4,67%	17,02%	20,00%	12,35%	15,33%
2026	4,10%	9,36%	12,41%	5,26%	8,31%
2027	3,60%	6,50%	9,56%	2,90%	5,96%

Wskaźnik powyższy jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF.

Informacja o stanie mienia zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych przedstawiono 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, dokonane w ciągu roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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

Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono 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 doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska