

UCHWAŁA NR 293/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 30 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Witnicy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Witnica za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia

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 Witnica 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 Burmistrza Witnicy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Witnica 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 Witnica za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	78 134 153,06	84 393 485,96	108,0%
1.1.	dochody bieżące	73 301 021,70	74 108 828,32	101,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 833 131,36	10 284 657,64	212,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 265 376,00	851 258,72	67,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 308 450,00	2 030 764,60	88,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 308 450,00	2 030 764,60	88,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	92 847 708,00	88 943 366,24	95,8%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	76 395 101,02	72 993 432,70	95,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 251 625,68	35 179 691,69	97,0%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	4 291 607,58	4 245 445,82	98,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 019 013,00	995 897,09	97,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	16 452 606,98	15 949 933,54	96,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 452 606,98	15 949 933,54	96,9%
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:	4 007 576,67	4 003 455,19	99,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 446 159,77	2 445 211,68	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 561 416,90	1 558 243,51	99,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-14 713 554,94	-4 549 880,28	
WFD	Deficyt	-14 713 554,94	-4 549 880,28	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	17 613 554,98	19 615 314,80	111,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 500 000,00	6 500 000,00	100,0%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 922 272,43	3 750 384,53	128,3%
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	8 191 282,55	9 364 930,27	114,3%
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:	2 900 000,04	2 900 000,04	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 900 000,04	2 900 000,04	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	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		4 549 880,28	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		1 627 607,85	
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		2 922 272,43	

5.7.	spląty 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 spląty 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:		16 178 193,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 836 017,84	
	Wymagalne		8 010 623,71	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 094 079,32	1 115 395,62	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	8 019 475,66	14 230 710,42	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 178 193,00	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie przedłożono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego stosownie do art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednakże 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,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 84.393.485,96 zł, co stanowi 108,0% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 88.943.366,24 zł, co stanowi 95,8% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 4.549.880,28 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 14.713.554,94 zł,

- na koniec roku 2023 Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- na koniec roku 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 8.010.623,71 zł, podczas gdy na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 5.252.331,81 zł, co oznacza wzrost należności wymagalnych w 2023 r. w stosunku do roku 2022 o 52,5%;
Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia przez organy Gminy niezbędnych 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 16.178.193,00 zł,
- w 2023 r. Gmina zaciągnęła zobowiązania długoterminowe na kwotę 6.500.000,00 zł, z tytułu emisji papierów wartościowych – obligacji komunalnych,
- 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	3,34%	14,88%	15,91%	11,54%	12,57%
2024	6,02%	12,16%	13,19%	6,14%	7,17%
2025	4,97%	11,41%	12,44%	6,44%	7,47%
2026	5,36%	7,15%	8,20%	1,79%	2,84%
2027	6,13%	7,89%	8,95%	1,76%	2,82%
2028	5,56%	7,52%	8,57%	1,96%	3,01%
2029	5,13%	6,91%	7,97%	1,78%	2,84%
2030	5,13%	7,95%	7,95%	2,82%	X
2031	4,75%	10,01%	10,01%	5,26%	X
2032	4,38%	10,50%	10,50%	6,12%	X
2033	3,95%	10,71%	10,71%	6,76%	X
2034	3,63%	10,75%	10,75%	7,12%	X
2035	3,31%	10,79%	10,79%	7,48%	X

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

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. Wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z ww. tytułu w kwocie 144.643,08 zł.

Burmistrz Witnicy przedstawił także:

- sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Miejskiego Domu Kultury w Witnicy oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Witnicy;

- 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 Witnica 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