

Uchwała Nr 218/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 15 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Żary o statusie miejskim za 2023 rok

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 związku 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Dominik Kamedulski - Przewodniczący
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu 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,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy Żary o statusie miejskim na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	208 450 818,82	207 022 247,78	99,3%
1.1.	dochody bieżące	187 154 301,82	185 254 483,32	99,0%
1.2.	dochody majątkowe	21 296 517,00	21 767 764,46	102,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 139 829,00	4 999 251,36	120,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 646 816,00	12 396 766,54	143,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 480 731,00	10 600 702,03	141,7%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 166 085,00	1 796 064,51	154,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	225 344 771,82	208 406 731,83	92,5%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	186 056 890,82	173 733 480,16	93,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	73 878 834,27	72 678 747,44	98,4%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	22 354 438,94	22 020 176,19	98,5%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	2 014 100,00	1 972 192,99	97,9%

2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	39 287 881,00	34 673 251,67	88,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	39 287 881,00	34 673 251,67	88,3%
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:	8 697 822,00	6 780 722,75	78,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 426 734,00	5 797 467,50	78,1%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 271 088,00	983 255,25	77,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-16 893 953,00	-1 384 484,05	
WFD	Deficyt	-16 893 953,00	-1 384 484,05	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	18 844 553,00	38 242 341,45	202,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 160 558,00	0,00	0,0%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	5 254 995,00	6 837 418,93	130,1%
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	11 429 000,00	31 404 922,52	274,8%
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:	1 950 600,00	1 950 600,00	100,0%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 950 600,00	1 950 600,00	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	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		1 384 484,05	
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		1 384 484,05	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	splata 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 splaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o	0,00	0,00	

	których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:			
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		25 723 904,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		57 226 492,06	
	Wymagalne		17 923 007,48	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 097 411,00	11 521 003,16	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	17 781 406,00	49 763 344,61	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		25 723 904,00	

Budżet zamknął się deficytem w wysokości 1 384 484,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16 893 953,00 zł.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Żary o statusie miejskim nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 17 923 007,48 zł.

Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 16 961 387,77 zł). Wobec czego Gmina Żary, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

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

Łączna kwota długu Gminy Żary o statusie miejskim na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 25 723 904,00 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2023 r. przedstawiała się następująco:

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		
2023	2,61%	14,14%	16,27%	11,53%	13,66%
2024	3,94%	12,07%	14,20%	8,13%	10,26%
2025	4,67%	11,42%	13,55%	6,75%	8,88%
2026	4,62%	7,64%	9,64%	3,02%	5,02%
2027	4,30%	7,55%	9,55%	3,25%	5,25%
2028	4,21%	7,71%	9,71%	3,50%	5,50%
2029	3,90%	6,75%	8,74%	2,85%	4,84%
2030	3,90%	8,42%	8,42%	4,52%	X
2031	3,69%	9,31%	9,31%	5,62%	X
2032	2,06%	9,03%	9,03%	6,97%	X
2033	1,89%	8,76%	8,76%	6,87%	X
2034	1,73%	8,54%	8,54%	6,81%	X
2035	1,50%	8,35%	8,35%	6,85%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Żary o statusie miejskim 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.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski