

UCHWAŁA NR 229/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubniewice 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.

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 Lubniewic z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Burmistrza Lubniewic 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 Lubniewic 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.

Realizację budżetu Gminy Lubniewice za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 057 175,46	23 291 788,88	89,4%
1.1.	dochody bieżące	18 189 699,22	17 549 662,22	96,5%
1.2.	dochody majątkowe	7 867 476,24	5 742 126,66	73,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	31 507,50	41 355,50	131,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 025 873,00	497 582,46	48,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 025 873,00	497 582,46	48,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	27 750 503,55	24 764 667,75	89,2%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	17 256 913,51	16 363 836,86	94,8%

2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 435 592,97	7 352 151,34	98,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	931 981,96	917 407,59	98,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	703 645,10	688 115,54	97,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	10 493 590,04	8 400 830,89	80,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 493 590,04	8 400 830,89	80,1%
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:	723 725,00	703 718,30	97,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	589 217,00	569 210,30	96,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	134 508,00	134 508,00	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 693 328,09	-1 472 878,87	
WFD	Deficyt	-1 693 328,09	-1 472 878,87	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	2 251 443,09	7 411 437,44	329,2%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	64 693,34	100 684,60	155,6%
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	2 186 749,75	7 310 752,84	334,3%
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:	558 115,00	558 115,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	548 115,00	548 115,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	10 000,00	10 000,00	100,0%
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:		1 472 878,87	
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		1 408 185,53	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		64 693,34	
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:		7 985 005,69	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		282 843,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 918 170,42	
	Wymagalne		1 648 243,69	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	932 785,71	1 185 825,36	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 184 228,80	8 597 262,80	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 985 005,69	

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

1. Dochody budżetowe ogółem Gmina wykonała w kwocie 23.291.788,88 zł co stanowi 89,4 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem Gmina wykonała w kwocie 24.764.667,75 zł, co stanowi 89,2 % planowanych wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1.693.328,09 zł, rok 2023 zakończono deficytem w kwocie 1.472.878,87 zł.
4. Łączna kwota długu Gminy Lubniewice na koniec roku wyniosła kwotę 7.985.005,69 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).
6. Należności wymagalne Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 1.648.243,69 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 w latach 2023 - 2035, 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	8,67%	15,96%	19,59%	7,29%	10,92%
2024	5,32%	16,13%	19,76%	10,81%	14,44%
2025	8,07%	15,54%	19,17%	7,47%	11,10%
2026	7,27%	13,75%	17,44%	6,48%	10,17%
2027	6,97%	12,87%	16,56%	5,90%	9,59%
2028	6,44%	11,16%	14,85%	4,72%	8,41%
2029	3,46%	9,20%	12,88%	5,74%	9,42%
2030	5,53%	9,66%	9,66%	4,13%	X
2031	5,91%	9,53%	9,53%	3,62%	X
2032	5,31%	9,92%	9,92%	4,61%	X
2033	5,24%	10,15%	10,15%	4,91%	X
2034	4,92%	10,20%	10,20%	5,28%	X
2035	4,63%	10,15%	10,15%	5,52%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

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

Skład Orzekający wskazuje, że 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, która nie spełnia wymogów określonych art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 399). W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023r. wskazano wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przeznaczenie wydatków na określone zadania bez wskazania kwot wydatków na poszczególne zadania (str. 42 sprawozdania). Wskazano ogólną kwotę wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przedłożono 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 ciągu roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekł jak w sentencji niniejszej 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