

**UCHWAŁA NR 226/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2024 r.**

URZĄD GMINY

w Bobrowicach

Wpłynęła dnia

16. 04. 2024

Przydzielat do

Licz.

1. MB + 1. ER
1385/24

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bobrowice 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 2023 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - 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 Wójta Gminy Bobrowice z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Wójta Gminy Bobrowice 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 Wójta Gminy Bobrowice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Wykonanie budżetu Gminy Bobrowice za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	22 914 230,60	23 926 144,99	104,4%
1.1.	dochody bieżące	18 616 845,40	20 255 276,71	108,8%
1.2.	dochody majątkowe	4 297 385,20	3 670 868,28	85,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	326 378,94	360 399,54	110,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	748 548,00	39 690,62	5,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	748 548,00	39 690,62	5,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	28 145 983,89	25 657 631,01	91,2%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	22 529 390,80	20 676 138,69	91,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 138 456,71	9 820 680,73	96,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 365 702,40	1 331 416,86	97,5%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	194 000,00	162 782,80	83,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	5 616 593,09	4 981 492,32	88,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 616 593,09	4 981 492,32	88,7%
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:	1 895 249,25	1 555 228,17	82,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 520,26	42 519,88	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 852 728,99	1 512 708,29	81,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 231 753,29	-1 731 486,02	
WFD	Deficyt	-5 231 753,29	-1 731 486,02	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	5 631 753,29	8 187 340,60	145,4%
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	3 102 435,99	3 993 872,09	128,7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	726 238,90	1 593 930,29	219,5%
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	1 803 078,40	2 599 538,22	144,2%
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:	400 000,00	400 000,00	100,0%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	400 000,00	400 000,00	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:		1 731 486,02	
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		1 005 247,12	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		726 238,90	
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:		2 199 538,22	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 904 957,36	

	Wymagalne		543 952,14	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 912 545,40	-420 861,98	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 719 207,89	7 766 478,62	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 199 538,22	

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

1. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 23.926.144,99 zł, co stanowi 104,4 % planu dochodów.
2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 25.657.631,01zł stanowiącej 91,2 % ich planu.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 5.231.753,29 zł, rok 2023 zakończono deficytem w kwocie 1.731.468,02 zł.
4. Kwota długu na koniec badanego okresu wyniosła 2.199.538,22 zł.
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). Deficyt operacyjny po stronie planu został zrównoważony wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.
6. Należności wymagalne Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 543.952,14 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 - 2026, 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	3,68%	18,23%	20,55%	14,55%	16,87%
2024	4,45%	12,48%	14,80%	8,03%	10,35%
2025	3,93%	13,65%	15,97%	9,72%	12,04%
2026	0,50%	9,58%	12,94%	9,08%	12,44%

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

Dołączono informację o stanie mienia Gminy .

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

- w części opisowej wydatków bieżących w dziale 853, rozdział 85395 wskazano, iż cała kwota po wykonaniu w wysokości 44.808,00 zł została przeznaczona na świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy. Według sprawozdania RB-28s po stronie wykonania w paragrafach dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy wydatkowano kwotę 32.568,00 zł, a pozostała kwota dotyczy wydatków ze środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości 12.240,00 zł;
- w tabeli dotyczącej planu wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego na 2023 rok w dziale 010 powinien być zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s wskazany rozdział 01043, a jest 01008.

Kwota ogółem w dziale 600 po stronie planu i wykonania jest błędnie podsumowana, powinno być odpowiednio : plan 48.322,90 zł, wykonanie - 47.851,08 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedłożono 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 . Przedstawiono także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W informacji dotyczącej realizacji zadań wieloletnich (tabela 15) w pozycji 1.1.2.1 „Budowa lokalnej oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją w m. Wełmice – skanalizowanie miejscowości” plan na 31.12.2023 wskazano kwotę 1.852.378,99 zł, a według sprawozdania Rb-28 s, powinna być podana kwota 1.852.728,99 zł. Natomiast wykonanie wydatków wskazano w wysokości 1.852.378,99 zł, natomiast ze sprawozdana Rb-28 s w rozdziale 01044 § 6059 wynika kwota 1.512.708,29 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski