

**UCHWAŁA NR 252/2024**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 22 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wschowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wschowa za 2023 rok**

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. Adriana Kamedulska - 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 Wschowa 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 Miasta i Gminy Wschowa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wschowa za 2023 rok.

Sprawozdanie 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 Wschowa za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>107 066 248,94</b>	<b>103 319 677,40</b>	<b>96,5%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	95 907 630,83	93 680 073,16	97,7%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	11 158 618,11	9 639 604,24	86,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 251 125,00	3 626 091,23	85,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 573 241,86	4 582 142,39	82,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 573 241,86	4 592 730,72	82,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	-10 588,33	

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>117 314 008,57</b>	<b>113 594 418,23</b>	<b>96,8%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	95 621 959,91	92 306 332,52	96,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 430 541,64	41 672 708,73	98,2%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	11 424 190,50	11 239 077,55	98,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	2 146 000,00	2 121 806,00	98,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	21 692 048,66	21 288 085,71	98,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 619 609,16	21 215 646,21	98,1%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	72 439,50	72 439,50	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 693 740,22	11 630 970,83	99,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 073 611,38	5 034 427,90	99,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 620 128,84	6 596 542,93	99,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-10 247 759,63</b>	<b>-10 274 740,83</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-10 247 759,63</b>	<b>-10 274 740,83</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>12 647 759,63</b>	<b>13 205 528,24</b>	<b>104,4%</b>
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	1 124 800,58	1 192 156,34	106,0%
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	11 522 959,05	12 013 371,90	104,3%
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 publ.	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	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty 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:	2 400 000,00	2 400 000,00	100,0%
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	2 400 000,00	2 400 000,00	100,0%
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>10 274 740,83</b>	
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		9 082 584,49	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 192 156,34	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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 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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>24 100 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>15 188 665,05</b>	
	Wymagalne		9 593 980,75	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>285 670,92</b>	<b>1 373 740,64</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	12 933 430,55	14 579 268,88	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		24 100 000,00	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 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,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 103.319.677,40 zł, co stanowi 96,5% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 113.594.418,23 zł, co stanowi 96,8% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 10.274.740,83 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 10.247.759,63 zł,
- na koniec 2023 roku Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 9.593.980,75 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 9.643.207,28 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez organy Gminy 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 24.100.000,00 zł,
- na koniec roku 2023 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- w 2023 r. Gmina nie zaciągała zobowiązania długoterminowego,
- 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)	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4		
2023	1,87%	12,09%	13,68%	10,22%	11,81%
2024	8,30%	11,49%	13,08%	3,19%	4,78%
2025	7,64%	12,26%	13,85%	4,62%	6,21%
2026	7,18%	9,34%	10,88%	2,16%	3,70%

2027	6,23%	10,09%	11,64%	3,86%	5,41%
2028	5,04%	10,52%	12,06%	5,48%	7,02%
2029	5,00%	9,55%	11,10%	4,55%	6,10%
2030	3,39%	11,10%	11,10%	7,71%	X

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

Burmistrz Miasta i Gminy Wschowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., która zawiera dane wskazane 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 Wschowa 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