

**UCHWAŁA Nr 186 /2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 3 kwietnia 2023 r.**

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drezdenko za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Adriana Kamedulska - 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 2022 r., poz. 1668) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Drezdenka z wykonania budżetu **Gminy za 2022 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Drezdenka z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Drezdenka sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2022 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 2022 r.

Realizację budżetu Gminy Drezdenko za 2022 rok przedstawia poniższa

tabela:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 113 878 363,22 | 112 989 441,62 | 99,2% |
| 1.1. | dochody bieżące | 103 638 683,62 | 102 605 200,00 | 99,0% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 10 239 679,60 | 10 384 241,62 | 101,4% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 720 000,00 | 869 077,72 | 120,7% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 3 272 263,14 | 3 165 601,57 | 96,7% |
| 1.3.a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 2 594 712,14 | 2 496 657,48 | 96,2% |
| 1.3.b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 677 551,00 | 668 944,09 | 98,7% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 128 767 185,49 | 118 088 912,56 | 91,7% |
| 2.1. | wydatki bieżące, w tym: | 102 190 521,65 | 95 421 139,55 | 93,4% |
| 2.1.a | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 36 231 151,25 | 34 236 834,05 | 94,5% |

| | | | | |
|----------|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| 2.1.b | dotacje na zadania bieżące | 4 623 308,00 | 4 519 883,16 | 97,8% |
| 2.1.c | wydatki na obsługę długu jst | 742 639,00 | 711 469,80 | 95,8% |
| 2.1.d | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.2. | wydatki majątkowe , w tym: | 26 576 663,84 | 22 667 773,01 | 85,3% |
| 2.2.a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 26 576 663,84 | 22 667 773,01 | 85,3% |
| 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: | 6 296 867,96 | 5 420 314,22 | 86,1% |
| 2.3.a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 3 453 965,83 | 3 247 670,41 | 94,0% |
| 2.3.b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 2 842 902,13 | 2 172 643,81 | 76,4% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -14 888 822,27 | -5 099 470,94 | |
| WFD | Deficyt | -14 888 822,27 | -5 099 470,94 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 17 888 822,27 | 18 141 031,25 | 101,4% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | 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 | 4 039 059,69 | 4 039 059,69 | 100,0% |
| 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 | 8 849 762,58 | 9 101 971,56 | 102,8% |
| 3.7. | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 100,0% |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | | 5 099 470,94 | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | | 0,00 | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | | 5 000 000,00 | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku jst | | 0,00 | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | | 0,00 | |
| 5.5. | wolne środki | | 99 470,94 | |
| 5.6. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | | 0,00 | |
| 5.7. | spłaty udział. pożyczek 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: | | 17 000 000,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 23 542 204,71 | |
| | Wymagalne | | 9 174 714,79 | |
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 1 448 161,97 | 7 184 060,45 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp) | 14 336 984,24 | 20 325 091,70 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 17 000 000,00 | |

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok stwierdza, iż :

1. Dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 112.989.441,62 zł, co stanowi 99,2 % planowanych dochodów w 2022 r.
2. Wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 118.088.912,56 zł, stanowiącej 91,7 % planowanych wydatków w tym roku.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 14.888.822,27 zł, rok 2022 zakończono deficytem w kwocie 5.099.470,94 zł
4. Kwota długu Gminy Drezdenko na koniec roku 2022 wyniosła 17.000.000 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).
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2022 – 2027, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] 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) |

| | | | | | |
|------|-------|--------|--------|--------|--------|
| 2022 | 5,38% | 18,16% | 23,07% | 12,78% | 17,69% |
| 2023 | 5,53% | 12,85% | 17,76% | 7,32% | 12,23% |
| 2024 | 6,13% | 12,29% | 17,21% | 6,16% | 11,08% |
| 2025 | 5,96% | 16,29% | 16,29% | 10,33% | X |
| 2026 | 5,76% | 16,67% | 18,58% | 10,91% | 12,82% |
| 2027 | 5,54% | 16,65% | 18,56% | 11,11% | 13,02% |

Wskaźnik ten jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF.

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

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2022 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przedłożono na podstawie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 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, dokonane w ciągu roku oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia 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 otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska