

**Uchwała Nr 230/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 17 kwietnia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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 Jasień za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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,
- według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- Burmistrz Jasienia przedstawił także sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Jasieniu.

Wykonanie budżetu Gminy Jasień, na podstawie sprawozdawczości 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>54 002 084,00</b>	<b>46 819 001,49</b>	<b>86,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	39 645 111,18	37 996 036,87	95,8%
1.2.	dochody majątkowe	14 356 972,82	8 822 964,62	61,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 050 000,00	1 416 942,33	46,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	373 518,17	314 344,11	84,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	373 518,17	314 344,11	84,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>54 652 559,27</b>	<b>48 076 597,05</b>	<b>88,0%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	38 008 061,08	36 502 038,71	96,0%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 496 876,20	16 007 691,55	97,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 048 561,00	2 043 037,09	99,7%

2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	616 000,00	615 105,07	99,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	49 200,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	16 644 498,19	11 574 558,34	69,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 132 498,19	10 062 558,34	66,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 512 000,00	1 512 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	773 637,36	677 074,40	87,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	619 313,18	600 306,66	96,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	154 324,18	76 767,74	49,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-650 475,27</b>	<b>-1 257 595,56</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-650 475,27</b>	<b>-1 257 595,56</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>912 475,27</b>	<b>2 744 032,47</b>	<b>300,7%</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	363 486,15	363 486,15	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	548 989,12	2 380 546,32	433,6%
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	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>262 000,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	262 000,00	262 000,00	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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>1 257 595,56</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		894 109,41	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		363 486,15	
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>7 385 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>6 344 885,34</b>	
	Wymagalne		3 773 135,46	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 637 050,10</b>	<b>1 493 998,16</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>2 549 525,37</b>	<b>4 238 030,63</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 385 000,00	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 1 257 595,56 zł przy planowanym deficycie w wysokości 650 475,27 zł.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Jasień nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 773 135,46 zł.

Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 2 493 330,20 zł). Wobec czego Gmina Jasień, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu (strona 42) – tabela „*Wydatki majątkowe budżetu Gminy Jasień w roku 2023 wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej*” w dziale 926, rozdziale 92695, paragrafie 6050 podano wykonanie na dzień 31 grudnia 2023 r. w wysokości 156 992,56 zł, zamiast prawidłowej wartości 89 598,40 zł.

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

Łączna kwota długu Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 7 385 000,00 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	2,77%	8,85%	10,01%	6,08%	7,24%
2024	3,10%	9,84%	11,00%	6,74%	7,90%
2025	3,41%	11,75%	12,91%	8,34%	9,50%
2026	3,03%	4,72%	6,64%	1,69%	3,61%
2027	2,71%	5,23%	7,15%	2,52%	4,44%
2028	2,42%	5,43%	7,35%	3,01%	4,93%
2029	1,91%	5,36%	7,28%	3,45%	5,37%
2030	1,98%	6,83%	6,83%	4,85%	X
2031	1,89%	6,56%	6,56%	4,67%	X
2032	1,81%	5,95%	5,95%	4,14%	X
2033	1,73%	6,04%	6,04%	4,31%	X
2034	1,66%	6,19%	6,19%	4,53%	X
2035	1,59%	6,29%	6,29%	4,70%	X

Burmistrz Jasienia 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2023 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jasień 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