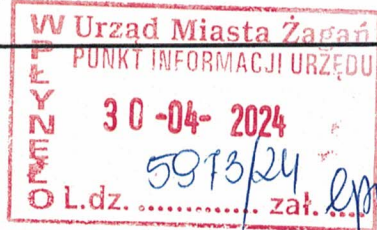


Dokument elektronicznySH
07 MAJ 2024**Miejsce i data sporządzenia dokumentu**

Zielona Góra 2024-04-30

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
Chmielna 13
Województwo: lubuskie
Powiat: zielonogórski
NIP: 9730051210
Email: zielonagora@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miasta Żagań
Słowiański 13
Województwo: lubuskie
Powiat: żagański
NIP: 9241850354
REGON: 000526794
Email: info@um.zagan.pl

Opinia

Znak sprawy: 291/2024

Dotyczy: Zarządzenie nr 60/2024 Burmistrza Miasta Żagań z dnia 2024-03-29

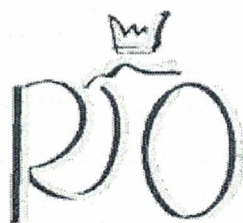
Załączniki:

1.

Dokumenty.zip**Dokument nie zawiera podpisu****Podpis elektroniczny**



Elektronicznie podpisany przez:
Joanna Beata Chruściel
dnia 30 kwietnia 2024 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 30 kwietnia 2024 r.

RIO.II.K.0010.291.2024

Pan
Andrzej Katarzyniec
Burmistrz Miasta Żagań

W załączeniu przesyłam Uchwałę **Nr 291/2024** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 29 kwietnia 2024 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2023.

Joanna Chruściel
Zastępca Prezesa Izby



Elektronicznie podpisany przez:
Joanna Beata Chruściel
dnia 30 kwietnia 2024 r.

Uchwała Nr 291 / 2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Iwona Popiel - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2023 r., poz.1325) w związku z art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2023 przedstawione przez Burmistrza Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2023, które przedstawione zostało przez Burmistrza Gminy oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn.zm.).

Wykonanie budżetu Gminy w 2023 roku na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	129 111 958,13	130 501 948,03	101,1%
1.1.	dochody bieżące	113 257 001,05	114 742 520,30	101,3%
1.2.	dochody majątkowe	15 854 957,08	15 759 427,73	99,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	6 479 487,55	6 492 974,45	100,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 430 057,09	2 382 532,89	98,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 430 057,09	2 382 532,89	98,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	149 644 067,82	143 046 992,17	95,6%

2.1.	wydatki bieżące, w tym:	114 735 742,23	108 683 122,86	94,7%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	49 627 650,62	47 630 147,39	96,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	12 323 644,15	11 905 755,38	96,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	589 690,00	494 114,32	83,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	365 888,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	34 908 325,59	34 363 869,31	98,4%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	32 378 325,59	31 833 869,31	98,3%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 530 000,00	2 530 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 875 196,48	5 808 479,77	98,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 254 629,86	4 207 153,59	98,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 620 566,62	1 601 326,18	98,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-20 532 109,69	-12 545 044,14	
WFD	Deficyt	-20 532 109,69	-12 545 044,14	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	20 632 109,69	30 901 937,28	149,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	11 623 400,00	8 330 000,00	71,7%
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	13 333 047,39	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 605 683,89	2 605 683,89	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	6 403 025,80	6 633 206,00	103,6%
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	

	Wymagalne		26 816 216,64	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 478 741,18	6 059 397,44	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	7 529 968,51	28 631 334,72	
	Kwota długu:			
I.				
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 265 649,89	

Rok 2023 Gmina Żagań o statusie miejskim zamknęła deficytem budżetu w wysokości (-) 12 545 044,14 zł. (po zmianach dokonanych w ciągu roku planowany deficyt budżetu na koniec 2023 r. wynieść miał (-) 20 532 109,69 zł. Dochody budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim zostały wykonane w wysokości 130 501 948,03 zł., co stanowi 101,1% planu, natomiast planowane wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 143 046 992,17 zł. co stanowi 95,6% planowanych wydatków budżetu w roku 2023. Nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

W Sprawozdaniu przedstawione zostały okoliczności wpływające na poziom wykonanych dochodów i wydatków budżetu w roku 2023.

Przychody budżetu na koniec 2023 roku wykonano w wysokości 30 901 937,28 zł. (149,8% prognozowanych przychodów budżetu).

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 100 000 zł. zostały wykonane w całości. Środki, zgodnie z harmonogramem przeznaczone zostały na spłatę kredytu bankowego.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

W Sprawozdaniu przedstawiono, między innymi informację o wykonaniu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii za 2023 r.

Zgodnie z art.6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy zawarto informację o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kwocie wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W Sprawozdaniu zawarto także dane dotyczące wykonanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi finansowanych.

Na koniec 2023 r. kwota należności wymaganych Gminy wyniosła 26 816 216,64 złote i zwiększyła się w porównaniu z rokiem 2022. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania działań mających na celu wyegzekwowanie środków finansowych należnych Gminie.

Dług Gminy na koniec 2023 roku wyniósł 15 265 649,89 zł., w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 402.443,89 zł. (kwotę 401.316,91 zł. stanowią zobowiązania Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Żaganie). Zobowiązania Urzędu Miasta wyniosły natomiast 1 126,98 złotych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych wskazuje na naruszenie przepisów art.44 ust.3 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie których wydatki publiczne powinny być dokonywane, między innymi w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	100 000,00	100 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	100 000,00	100 000,00	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:		12 545 044,14	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		8 330 000,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		1 609 360,25	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		2 605 683,89	
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:	3 799 100,00	1 559 200,00	
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:		15 265 649,89	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		402 443,89	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		54 545 644,48	

W roku 2023 Gmina Żagań o statusie miejskim nie poniosła wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

W Sprawozdaniu przedstawione zostały 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. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żagań o statusie miejskim, na podstawie danych zawartych w zarządzeniu Nr 381/2023 z dnia 2023-12-29 Burmistrza Miasta Żagań w sprawie zmiany WPF Gminy Żagań o statusie miejskim na lata 2023 - 2036 prezentuje 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	0,45%	13,08%	15,14%	12,63%	14,69%
2024	4,40%	12,37%	14,43%	7,97%	10,03%
2025	2,32%	11,92%	13,99%	9,60%	11,67%
2026	0,92%	5,44%	7,50%	4,52%	6,58%
2027	1,31%	4,96%	7,02%	3,65%	5,71%
2028	0,95%	4,14%	6,20%	3,19%	5,25%
2029	0,50%	2,91%	4,98%	2,41%	4,48%
2030	1,36%	4,03%	4,03%	2,67%	X
2031	1,51%	4,75%	4,75%	3,24%	X
2032	1,39%	4,48%	4,48%	3,09%	X
2033	1,15%	4,35%	4,35%	3,20%	X
2034	1,18%	4,22%	4,22%	3,04%	X
2035	1,10%	4,16%	4,16%	3,06%	X
2036	0,80%	4,08%	4,08%	3,28%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim w roku 2023 umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za rok 2023 - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z przepisami 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 daty doręczenia niniejszej uchwały

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Chruściel**