



**Uchwała Nr 262/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 23 kwietnia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kozuchów 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 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozuchów 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 Kozuchów 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 szczególności 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,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków,
- na dzień 31.12.2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, 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>78 653 152,48</b>	<b>73 721 154,21</b>	<b>93,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	69 879 346,32	69 226 717,54	99,1%
1.2.	dochody majątkowe	8 773 806,16	4 494 436,67	51,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 135 039,00	613 416,90	14,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	121 344,00	459 379,94	378,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	121 344,00	459 379,94	378,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>86 704 705,59</b>	<b>81 694 918,76</b>	<b>94,2%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	71 357 992,10	67 540 088,62	94,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 078 585,26	28 751 936,98	95,6%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	8 044 216,88	7 932 424,10	98,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu j.s.t.	2 465 250,00	2 170 570,09	88,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	15 346 713,49	14 154 830,14	92,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 532 998,49	12 341 130,14	91,2%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 813 715,00	1 813 700,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	304 417,41	273 957,95	90,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	245 991,41	245 991,41	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	58 426,00	27 966,54	47,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-8 051 553,11</b>	<b>-7 973 764,55</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>10 592 988,37</b>	<b>10 843 255,14</b>	<b>102,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	5 860 000,00	5 860 000,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	7 200,00	7 200,00	100,0%
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	185 910,14	185 910,14	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	4 539 878,23	4 790 145,00	105,5%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ufp	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>2 541 435,26</b>	<b>2 541 435,26</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	2 541 435,26	2 541 435,26	100,0%
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>7 973 764,55</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		3 240 776,18	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		4 539 878,23	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		185 910,14	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		7 200,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>31 349 286,26</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>9 184 693,86</b>	
	Wymagalne		7 136 844,31	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-1 478 645,78</b>	<b>1 686 628,92</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>3 247 142,59</b>	<b>6 662 684,06</b>	
<b>D.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		31 349 286,26	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 7.973.764,55 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.051.553,11 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w części sprawozdania dotyczącej funduszu sołectkiego – plan sołectwa Cisów wynosi 13.969,83 zł, a nie jak omyłkowo podano 2.350,00 zł. Ponadto dla sołectwa Lasocin nie ujęto wydatku sklasyfikowanego w rozdz. 92195 § 4300 w wysokości 500,00 zł (plan i wykonanie).

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

Łączna kwota długu Gminy Koźuchów na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 31.349.286,26 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2023 r. przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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	9,04%	15,15%	16,69%	6,11%	7,65%
2024	8,23%	14,23%	15,77%	6,00%	7,54%
2025	7,95%	15,12%	16,67%	7,17%	8,72%
2026	7,50%	9,75%	11,32%	2,25%	3,82%
2027	7,71%	8,97%	10,54%	1,26%	2,83%
2028	7,63%	8,74%	10,31%	1,11%	2,68%
2029	7,39%	8,52%	10,09%	1,13%	2,70%
2030	7,10%	10,20%	10,20%	3,10%	X
2031	3,31%	11,50%	11,50%	8,19%	X
2032	3,68%	10,95%	10,95%	7,27%	X
2033	3,47%	10,91%	10,91%	7,44%	X
2034	2,65%	10,92%	10,92%	8,27%	X
2035	2,47%	10,80%	10,80%	8,33%	X
2036	1,18%	10,61%	10,61%	9,43%	X
2037	1,10%	10,39%	10,39%	9,29%	X
2038	1,03%	10,14%	10,14%	9,11%	X

2039	0,95%	9,88%	9,88%	8,93%	X
2040	0,86%	9,55%	9,55%	8,69%	X

Burmistrz Koźuchowa przedstawił również informację o stanie mienia komunalnego 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 Koźuchów 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.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Adriana Kamedulska**