

Uchwała Nr 236 / 2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Lubniewice za rok 2024 przedstawionym przez Burmistrza Gminy Lubniewice.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Tomasz Witkowski – Członek
Dominik Kamedulski – 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 2025 r., poz.7) w związku z art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz.1530 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 3 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 marca 2025 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu Gminy za rok 2024 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za rok 2024.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał, pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za rok 2024 przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz z informacją o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich Gminy, informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Lubniewice na 31 grudnia 2024 roku, sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w 2024 roku oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególowości spełniające wymagania określone w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy w 2024 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:	24 641 067,49	23 771 606,24	96,5%
1.1.	dochody bieżące	20 492 667,60	19 881 569,55	97,0%
1.2.	dochody majątkowe	4 148 399,89	3 890 036,69	93,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	75 502,30	75 502,30	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	712 792,38	559 440,22	78,5%

1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	672 924,38	547 479,82	81,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	39 868,00	11 960,40	30,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	26 232 082,28	24 185 099,69	92,2%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	20 562 493,37	19 193 382,74	93,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 723 811,47	9 210 304,46	94,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 077 838,19	1 006 145,53	93,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	562 173,16	556 780,66	99,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	5 669 588,91	4 991 716,95	88,0%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 669 588,91	4 991 716,95	88,0%
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:	303 057,10	33 748,73	11,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	237 409,28	26 996,23	11,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	65 647,82	6 752,50	10,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt)	-1 591 014,79	-413 493,45	
WFD	Deficyt	-1 591 014,79	-413 493,45	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	1 841 014,79	5 386 558,85	292,6%
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	10 000,00	0,00	0,0%
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	2 837,32	2 837,32	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	1 828 177,47	5 383 721,53	294,5%
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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	250 000,00	250 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	250 000,00	250 000,00	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:		413 493,45	
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		413 493,45	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizację 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 spląty 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:		7 661 565,43	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		253 525,75	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 947 244,99	
	Wymagalne		1 693 556,75	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-69 825,77	688 186,81	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 761 189,02	6 074 745,66	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 661 565,43	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Lubniewice wynika, że rok 2024 Gmina zakończyła deficytem budżetu w wysokości -413 493,45 złotych (planowany deficyt budżetu, na koniec roku wynieść miał - 1 591 014,79 złotych).

Prognozowane dochody budżetu w wysokości 24 641 067,49 złotych wykonane zostały w kwocie 23 771 606,24 złote, stanowiąc 96,5% planowanych dochodów budżetu, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 19 881 569,55 złotych (97% prognozowanych

dochodów bieżących) a dochody majątkowe - w kwocie 3 890 036,69 złotych (93,8% prognozowanych dochodów majątkowych).

Planowane wydatki budżetu Gminy w wysokości 26 232 082,28 złotych wykonane zostały w kwocie 24 185 099,69 złotych (92,2% planowanych wydatków budżetu) w tym wydatki bieżące budżetu wyniosły 19 193 382,74 złote (93,3% planowanych wydatków bieżących budżetu) natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 4 991 716,95 złotych, co stanowiło 88% planowanych wydatków majątkowych budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 688 186,81 złotych (przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości - 69 825,77 złotych).

Przychody budżetu na koniec 2024 roku wykonano w wysokości 5 386 558,85 złotych (292,6% prognozowanych przychodów budżetu).

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 250 000 złotych zostały wykonane. Środki, zgodnie z harmonogramem - przeznaczone zostały na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Łączna kwota długu Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 7 661 565,43 złote, odpowiadając 32,2% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2024.

Zobowiązania wymagalne w wysokości 253 525,75 złotych – dotyczą samorządowego zakładu budżetowego. Należności wymagalne na koniec 2024 roku wyniosły natomiast 1 693 556,75 złotych.

W Sprawozdaniu zawarte zostały informacje dotyczące stopnia zaawansowania zadań wieloletnich Gminy oraz zmian 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.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice - prezentuje poniższa tabela (na podstawie danych zawartych w uchwale Nr IX/56/2024 Rady Miejskiej w Lubniewicach z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany WPF Gminy Lubniewice na lata 2024-2035).

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)
2024	5,18%	19,77%	20,06%	14,59%	14,88%
2025	6,73%	18,59%	18,88%	11,86%	12,15%
2026	6,04%	16,64%	16,92%	10,60%	10,88%
2027	5,71%	15,75%	16,03%	10,04%	10,32%
2028	5,31%	13,74%	14,02%	8,43%	8,71%
2029	2,73%	11,44%	11,72%	8,71%	8,99%
2030	5,05%	7,98%	8,26%	2,93%	3,21%
2031	5,07%	7,56%	7,56%	2,49%	X
2032	4,81%	8,26%	8,26%	3,45%	X

2033	4,55%	8,34%	8,34%	3,79%	X
2034	4,31%	8,06%	8,06%	3,75%	X
2035	4,13%	7,98%	7,98%	3,85%	X

Skład Orzekający nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Lubniewice w roku 2024 – za prawidłową.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za rok 2024 przedstawione wraz z informacją o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz o zmianach w planie wydatków ze środków z art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Lubniewice na 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - 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