



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 2/ 41 /2025
z dnia 29 kwietnia 2025 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kolbuszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2024 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska-Cwynar | - członek |
| 3. Waldemar Witalec | - członek |

działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2024 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 142/25 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 21 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2024 rok.

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

- 1) Sprawozdanie Burmistrza Kolbuszowej z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2024 rok, zawierające:
 - a) zestawienie tabelaryczne planowanych i zrealizowanych dochodów według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - b) zestawienie tabelaryczne planowanych i zrealizowanych wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone;
 - c) zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów budżetu za 2024 r.;
 - d) informację na temat planu i wykonania dochodów oraz wydatków z Rządowego Programu Polski Ład w 2024 r.;

- e) zestawienie dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu realizowanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz w ramach ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy;
 - f) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami;
 - g) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2024 r.;
 - h) zestawienie planu i wykonania wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2024 roku, z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - i) informację na temat zaawansowania programów wieloletnich;
 - j) zestawienie zmian planu budżetowego za okres 01.01.2024 -31.12.2024 r. w odniesieniu do przedsięwzięć inwestycyjnych, w tym programów wieloletnich.
- 2) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kolbuszowej za rok 2024.
- 3) Informację z wykonania planu finansowego (przychodów i kosztów) Miejskiego Domu Kultury w Kolbuszowej za rok 2024.
- 4) Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kolbuszowa na dzień 31.12.2024 r. oraz dochodach uzyskanych z tytułu praw własności i innych praw majątkowych za 2024 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Kolbuszowa, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca czwartego kwartału roku 2024.
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2024 roku.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2024 roku.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt. 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Z analizy sprawozdania o wykonaniu budżetu Gminy Kolbuszowa za 2024 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

- I. Plan **dochodów** budżetu na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 175.172.407,36 zł. Dochody wykonano w kwocie 172.181.950,93 zł - co stanowi 98,29% planu, w tym:
 - **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 150.165.024,12 zł i wykonano w kwocie 149.335.136,35 zł - co stanowi 99,45% planu;
 - **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 25.007.383,24 zł i wykonano w kwocie 22.846.814,58 zł - co stanowi 91,36% planu;
 - **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 4.223.302,00 zł - zrealizowano na kwotę 4.070.711,24 zł, tj. 96,38% planu.
- II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 186.589.049,78 zł. Wydatki wykonano w kwocie 174.713.115,46 zł - co stanowi 93,63% planu, w tym:
 - **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 150.618.996,62 zł i wykonano w kwocie 144.169.475,65 zł - co stanowi 95,72% planu;
 - **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 35.970.053,16 zł i wykonano w kwocie 30.543.639,81 zł - co stanowi 84,91% planu.

Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. Z przedłożonych sprawozdań na koniec 2024 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 144.169.475,65 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 149.335.136,35 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Nie stwierdzono zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczących wydatków majątkowych (§ 666).

Stwierdzono wykonanie wydatków z tytułu pozostałych odsetek z § 458 na łączną kwotę 7.150,72 zł.

- III. Budżet Gminy Kolbuszowa na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie -11.416.642,42 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało **deficytem** w kwocie **-2.531.164,53 zł**. Wynik budżetu w postaci deficytu wynosi 22,17% deficytu planowanego.

- IV. **Przychody** budżetu na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 28.950.035,49 zł i wykonano w kwocie 28.950.035,49 zł, to stanowi 100,00% planu.
- V. **Rozchody** budżetu na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalono w kwocie 17.533.393,07 zł i wykonano w kwocie 17.533.393,07 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Kolbuszowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 55.636.303,49 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2024 r. wynosiło 32,31%.
- VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. **Należności wymagalne** Gminy Kolbuszowa na koniec 2024 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 2.941.321,23 zł.
- IX. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 6.522.968,00 zł i wykonano w kwocie 6.645.081,57 zł - to stanowi 101,87% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 6.958.563,83 zł, wykonano zaś w kwocie 6.756.574,54 zł co stanowi 97,10% planu.
 - W roku 2024 w efekcie wykonanych dochodów i wydatków system gospodarowania odpadami zamknął się deficytem w kwocie -111.492,97 zł. Deficyt ten został pokryty z nadwyżek z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich.
- X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych zaplanowano na kwotę 3.318.502,15 zł, zaś wykonano na kwotę 2.804.855,94 zł, co stanowi 84,52% planu. Z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 3.344.873,45 zł, zaś wykonano w kwocie 1.970.970,95 zł, co stanowi 58,93% planu.
- XI. Sprawozdanie z wykonania budżetu przedstawia zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).
- XII. Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalnoprawne, dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Kolbuszowej,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kato, prof. UR