



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 21/16/2024
z dnia 22 kwietnia 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

Wpł. dn. 24 KWI. 2024 roku
Zat.
podpis 5720. 2024

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kolbuszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. poz. 1325)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 188/24 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2023 rok.

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

1) Sprawozdanie Burmistrza Kolbuszowej z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2023 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 2023 r.;
- d) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2023 r.;

- e) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami;
 - f) zestawienie planu i wykonania wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2023 roku, z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - g) informację na temat zaawansowania programów wieloletnich;
 - h) 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;
 - i) informację na temat planu i wykonania dochodów oraz wydatków z Rządowego Programu Polski Ład w 2023 r.;
 - j) zestawienie zmian planu budżetowego za okres 01.01.2023 -31.12.2023 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 2023.
 - 3) Informację z wykonania planu finansowego (przychodów i kosztów) Miejskiego Domu Kultury w Kolbuszowej za rok 2023.
 - 4) Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kolbuszowa na dzień 31.12.2023 r. oraz dochodach uzyskanych z tytułu praw własności i innych praw majątkowych za 2023 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 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 2023 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 2023.
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2023 roku.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2023 roku.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 szczególowości 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 2023 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 164.605.725,18 zł. Dochody wykonano w kwocie 154.808.547,37 zł - co stanowi 94,04% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 126.852.571,08 zł i wykonano w kwocie 126.255.979,31 zł - co stanowi 99,53% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 37.753.154,10 zł i wykonano w kwocie 28.552.568,06 zł - co stanowi 75,63% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 3.235.793,30 zł - zrealizowano na kwotę 1.276.565,67 zł, tj. 39,45% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 177.270.267,51 zł. Wydatki wykonano w kwocie 162.057.585,52 zł - co stanowi 91,41% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 133.407.839,15 zł i wykonano w kwocie 127.485.522,60 zł - co stanowi 95,56% planu;
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 43.862.428,36 zł i wykonano w kwocie 34.572.062,92 zł - co stanowi 78,82% 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 nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań na koniec 2023 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 127.485.522,60 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 126.255.979,31 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 11.738.237,76 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 odsetek z § 456 na kwotę 68,76 zł oraz z tytułu pozostałych odsetek z § 458 na łączną kwotę 6.454,02 zł.

III. Budżet Gminy Kolbuszowa na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie -12.664.542,33 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało deficytem w kwocie **-7.249.038,15 zł**. Jest to deficyt niższy od zaplanowanego o 42,76%.

- IV. **Przychody** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 17.826.604,33 zł i wykonano w kwocie 17.826.604,33 zł, to stanowi 100,00% planu.
- V. **Rozchody** budżetu na 2023 r. ustalono w kwocie 5.162.062,00 zł i wykonano w kwocie 5.162.062,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Kolbuszowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 49.706.403,49 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2023 r. wynosiło 32,10%.
- VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. **Należności wymagalne** Gminy Kolbuszowa na koniec 2023 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 3.041.620,78 zł.
- IX. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 6.566.656,64 zł i wykonano w kwocie 6.343.127,26 zł - to stanowi 96,60% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 6.879.627,64 zł, wykonano zaś w kwocie 6.311.557,56 zł co stanowi 91,74% planu. Uchwałą Nr LVII/541/23 Rady Miejskiej w Kolbuszowej zaplanowano pokrycie różnicy w planie dochodów i wydatków w rozdziale 90002 nadwyżką z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskaną w roku 2022. W roku 2023 w efekcie wykonanych dochodów i wydatków system gospodarowania odpadami zamknął się nadwyżką w kwocie 31.569,70 zł.
- X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych zaplanowano na kwotę 5.284.344,40 zł, zaś wykonano na kwotę 4.561.742,76 zł, co stanowi 86,33% planu. Z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 2.555.379,78 zł, zaś wykonano w kwocie 2.210.940,84 zł, co stanowi 86,52% 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 Kąta, prof. UR