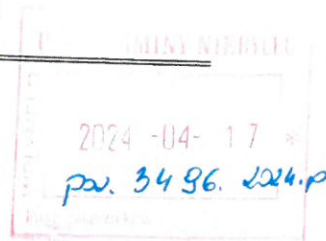




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 2/ 6 /2024
z dnia 15 kwietnia 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Niebylec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowostawska-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 Gminy Niebylec za 2023 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 26 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 41/2024 Wójta Gminy Niebylec z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

Do powyższego zarządzenia dołączono Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Niebylec za 2023 rok, zawierające:

- zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
- zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane wydatki budżetowe według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone;
- zestawienie przychodów i rozchodów budżetu;
- informację o realizacji w 2023 r. wydatków bieżących i inwestycyjnych na programy i projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej;

- e) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych wg działów;
- f) zestawienie dotacji otrzymanych przez gminę w 2023 r. (plan i wykonanie) oraz zestawienie dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych z tytułu otrzymania innych środków nie zaliczanych do dotacji;
- g) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych;
- h) część opisową objaśniającą wykonanie budżetu – w relacji do planu - w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty deficytu (nadwyżki), dotacji z budżetu gminy, stanu należności i zobowiązań budżetu gminy na koniec roku budżetowego;
- i) informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w części opisowej).

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Niebylec, 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 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 Niebylec za 2023 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 67.564.351,79 zł. Dochody wykonano w kwocie 56.320.883,98 zł - co stanowi 83,35% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 49.798.083,98 zł i wykonano w kwocie 49.954.080,31 zł - co stanowi 100,31% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 17.766.267,81 zł i wykonano w kwocie 6.366.803,67 zł - co stanowi 35,84% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 35.980,00 zł i zrealizowano w kwocie 37.368,66 zł - co stanowi 103,85% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 83.075.652,63 zł. Wydatki wykonano w kwocie 63.467.841,99 zł - co stanowi 76,39% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 47.360.138,96 zł i wykonano w kwocie 45.543.074,58 zł - co stanowi 96,16% planu;
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 35.715.513,67 zł i wykonano w kwocie 17.924.767,41 zł - co stanowi 50,19% 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 45.543.074,58 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 49.954.080,31 zł.

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

Nie stwierdzono wykonania wydatków bieżących z tytułu odsetek za zwłokę (§ 458).

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).

III. Budżet Gminy Niebylec na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie -15.511.300,84 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 **-7.146.958,01 zł**.

IV. **Przychody** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 16.009.876,84 zł, zaś wykonano w kwocie 16.634.609,40 zł, to stanowi 103,90% planu.

V. **Rozchody** budżetu na 2023 r. ustalono w kwocie 498.576,00 zł i wykonano w kwocie 498.576,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Niebylec wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 498.576,00 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2023 r. wynosiło 0,88%.

VII. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

VIII. Należności wymagalne Gminy Niebylec na koniec 2023 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 995.353,64 zł.

IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 2.444.000,00 zł i wykonano w kwocie 2.254.722,51 zł - to stanowi 92,25% ustalonego planu.
- Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 2.444.000,00 zł, zaś wykonano w kwocie 1.998.014,27 zł co stanowi 81,75% planu. W efekcie system zamknął się nadwyżką w kwocie 256.708,24 zł.

X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 769.770,80 zł, zaś wykonano na kwotę 542.763,00 zł, co stanowi 70,51% planu. Z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 474.616,00 zł i wykonano w kwocie 443.729,73 zł, co stanowi 93,49% 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. W sprawozdaniu odniesiono się realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem środków UE.

XIII. 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.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZĘKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kąta, prof. UR

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Niebylec,
- 2) aa.