

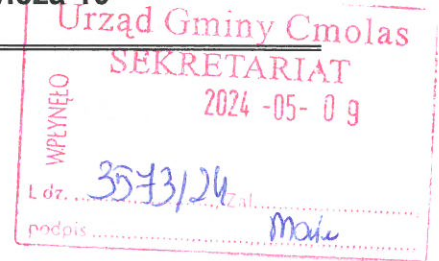


Pd. FB

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 2/ *43* /2024
z dnia 7 maja 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kąta - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i 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, z uwzględnieniem **uwag zawartych w punkcie XIII uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

W dniu 2 kwietnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 884/24 Wójta Gminy Cmolas z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Cmolas za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia gminy oraz sprawozdaniem z wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Do powyższego Zarządzenia dołączono:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2023 rok, zawierające:
 - a) ogólną charakterystykę wykonania budżetu w ujęciu opisowym;
 - b) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - c) 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;
 - d) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu Gminy Cmolas w 2023 r.;

- e) zestawienie opisujące przychody i rozchody budżetu planowane i wykonane w 2023 r.;
 - f) informację na temat stanu zadłużenia gminy na 31 grudnia 2023 r.;
 - g) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2023 r.;
 - h) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - i) informację na temat planu i wykonania dochodów oraz wydatków finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych w 2023 r. oraz informację na temat dochodów i wydatków realizowanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - j) zestawienie dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
 - k) wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
 - l) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi sfinansowanych;
 - m) zestawienie planu i wykonania wydatków Funduszu Sołeckiego za 2023 rok z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - n) informację na temat należności wymagalnych gminy na dzień 31 grudnia 2023 r.;
 - o) informację na temat zmian w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz na temat stopnia realizacji programów wieloletnich w 2023 r.
- 2) Informację o stanie mienia Gminy Cmolas na dzień 31.12.2023 roku.
 - 3) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie za 2023 rok.
 - 4) Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za 2023 rok.

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

- I. Plan **dochodów** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 53.765.998,03 zł. Dochody wykonano w kwocie 53.422.796,19 zł - co stanowi 99,36% planu, w tym:
 - **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 39.426.893,73 zł i wykonano w kwocie 38.648.797,80 zł - co stanowi 98,03% planu;
 - **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 14.339.104,30 zł i wykonano w kwocie 14.773.998,39 zł - co stanowi 103,03% planu;
 - **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 100.000,00 zł i zrealizowano w kwocie 25.536,59 zł - co stanowi 25,53% planu;
- II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 59.138.997,64 zł. Wydatki wykonano w kwocie 54.342.607,48 zł - co stanowi 91,88% planu, w tym:
 - **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 40.266.205,91 zł i wykonano w kwocie 38.248.986,99 zł - co stanowi 94,99% planu.
 - **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 18.872.791,73 zł i wykonano w kwocie 16.093.620,49 zł - co stanowi 85,27% 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 38.248.986,99 zł. zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 38.648.797,80 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 Cmolas na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku,

zaplanowany został z deficytem w kwocie -5.372.999,61 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 **-919.811,29 zł**.

- IV. Przychody** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 5.958.399,61 zł i wykonano w kwocie 4.722.280,57 zł, to stanowi 79,25% planu.
- V. Rozchody** budżetu na 2023 r. ustalono w kwocie 585.400,00 zł i wykonano w kwocie 585.400,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. Ogólne zadłużenie** Gminy Cmolas wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło **3.200.238,95 zł**, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2023 r. wynosiło 5,99%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły na koniec 2023 rok.
- VIII. Należności wymagalne** Gminy Cmolas na koniec 2023 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły **2.602.495,04 zł**.
- IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 1.026.996,00 zł i wykonano w kwocie 1.015.256,73 zł - to stanowi 98,86% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.268.392,39 zł, zaś wykonano w kwocie 968.025,18 zł – to stanowi 76,32% ustalonego planu.
 - Rada Gminy Cmolas, na podstawie uchwały Nr L/368/23 z dnia 11 kwietnia 2023 r., zaplanowała, że deficyt w systemie gospodarowania odpadami w roku 2023 (w rozdziale 90002) zostanie pokryty nadwyżką z rozliczenia systemu gospodarowania odpadami z lat poprzednich (§ 905) w kwocie 241.396,39 zł.
 - Ostatecznie, w efekcie zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz poniesionych wydatków w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2023 gmina osiągnęła **nadwyżkę** w kwocie **47.231,55 zł**.
- X.** Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 362.715,00 zł, zaś wykonano na kwotę 362.714,00 zł, co stanowi 99,99% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 599.760,00 zł, zaś wykonano w kwocie 582.759,63 zł, co stanowi 97,17% 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.
- XIII.** Skład Orzekający stwierdził co następuje:
- 1) W sprawozdaniu z wykonania budżetu brakuje informacji o źródle pokrycia deficytu, jaki był planowany w rozdziale 90002, czyli w systemie gospodarki odpadami. Planowany deficyt pomiędzy wpływami z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami a planowanymi wydatkami w ramach gospodarki odpadami wynosił -241.396,39 zł. Spra-

wozдание nie zawiera informacji dotyczących powodów niezbilansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi oraz sfinansowania części wydatków z przychodów budżetu gminy (§ 905).

- 2) W tabeli wydatków w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* zapisano błędną kwotę wykonania wydatków majątkowych, tj. 8.293.464,92 zł. Kwota prawidłowa to 8.289.582,92 zł.

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) Wójt Gminy Cmolas,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kąta, prof. UR