



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



**UCHWAŁA Nr 2/ 39 /2024
z dnia 26 kwietnia 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

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

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 18/2024 Wójta Gminy Kurylówka z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kurylówka za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Kurylówka.

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

- 1) Sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy Kurylówka za 2023 rok, zawierające:
 - a) ogólną charakterystykę wykonania budżetu w ujęciu opisowym i tabelarycznym;
 - 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;
 - d) informację na temat wykonania wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w ujęciu opisowym;

- e) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej;
 - f) 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.;
 - g) zestawienie wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych w 2023 r. na programy i projekty realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej;
 - h) informację na temat stopnia realizacji programów wieloletnich finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
 - i) zestawienie tabelaryczne przedstawiające informację na temat pozostałych zadań inwestycyjnych realizowanych w 2023 r.;
 - j) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - k) wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - l) zestawienie przychodów i rozchodów budżetu;
 - m) informację na temat wyniku finansowego budżetu i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r.;
 - n) wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych w roku 2023.
- 2). Informację o stanie mienia Gminy Kuryłówka na dzień 31.12.2023 roku.
- 3) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Kuryłówce za rok 2023 r.
- 4) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Kuryłówce za rok 2023 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Kuryłówka, 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 Kuryłówka 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 45.177.837,52 zł. Dochody wykonano w kwocie 45.290.222,50 zł - co stanowi 100,24% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 30.057.562,72 zł i wykonano w kwocie 30.181.577,77 zł - co stanowi 100,41% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 15.120.274,80 zł i wykonano w kwocie 15.108.644,73 zł - co stanowi 99,92% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 944.300,00 zł - zrealizowano na kwotę 1.175.496,17 zł, tj. 124,48% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 49.880.649,74 zł. Wydatki wykonano w kwocie 46.924.619,75 zł - co stanowi 94,07% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 29.164.228,68 zł i wykonano w kwocie 26.784.003,39 zł - co stanowi 91,84% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 20.716.421,06 zł i wykonano w kwocie 20.140.616,36 zł - co stanowi 97,22% 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 26.784.003,39 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 30.181.577,77 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). W dziale 855 Rodzina wystąpiły wydatki z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 456) w łącznej kwocie 2.577,69 zł (Sprawozdanie Rb-28S za 2023 r.).

III. Budżet Gminy Kuryłówka na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie -4.702.812,22 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 -1.634.397,25 zł.

- IV. **Przychody** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 4.952.812,22 zł, zaś wykonano w kwocie 6.015.079,41 zł, tj. 121,44% planu.
- V. **Rozchody** budżetu na 2023 r. ustalono w kwocie 250.000,00 zł i wykonano w kwocie 250.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Kuryłówka wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) **nie wystąpiło**.
- VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. **Należności wymagalne** Gminy Kuryłówka na koniec 2023 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 418.072,68 zł.
- IX. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 950.000,00 zł i wykonano w kwocie 963.458,01 zł - to stanowi 101,42% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.084.348,64 zł, wykonano zaś w kwocie 818.817,99 zł co stanowi 75,51% planu.
- Rada Gminy Kuryłówka, na podstawie uchwały Nr XLII/314/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r., zaplanowała, że deficyt w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2023 (w rozdziale 90002) zostanie pokryty środkami z rozliczenia systemu gospodarowania odpadami z lat poprzednich (§ 905) w kwocie 134.348,64 zł.
- Ostatecznie, w efekcie zrealizowanych dochodów i wydatków w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi system zamknął się w roku 2023 nadwyżką w kwocie 144.640,02 zł.
- X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 1.079.174,54 zł, zaś wykonano na kwotę 766.678,19 zł, co stanowi 71,04% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 1.362.968,19 zł, zaś wykonano w kwocie 1.253.684,39 zł, co stanowi 91,98% 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 do 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.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Kuryłówka,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kąta, prof. UR