



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 1/ 56 /2024

z dnia 20 maja 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

URZĄD GMINY W ŻYRAKÓW	
Wpł. dn. 23. 05. 2024	
L.dz. 4332	Zał.
Podpis MB	

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar - przewodnicząca
2. Janusz Mularz - 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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, przy uwzględnieniu uwag zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr AO.0050.41.2024 Wójta Gminy Żyraków z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Żyraków za 2023 rok.

Wójt Gminy Żyraków przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023;
 - 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 roku 2023;
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023;
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec czwartego kwartału 2023 roku;
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec czwartego kwartału 2023 roku;
 - 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.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2023 r., przedłożone Radzie Gminy w Żyrakowie podlegające opiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Ob Rachunkowej w Rzeszowie na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 2) wykaz samorządowych jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
- 3) zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera wymagane elementy.

W myśl art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Opiniowane sprawozdanie nie zawiera informacji we wskazanej szczegółowości.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

Dochody.

Uchwalony przez Radę Gminy Żyraków budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 77.977.206,75 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 77.367.878,97 zł, co stanowi 99,21% wykonania planu:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 64.827.705,47 zł i wykonano w kwocie 64.244.626,29 zł, tj. 99,10%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 13.149.501,28 zł i wykonano w kwocie 13.123.252,68 zł, tj. 99,80%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu dochodów.

Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy Żyraków budżet na rok 2023, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 84.638.193,75 zł, z tego wykonano kwotę 81.170.980,17 zł, co stanowi 95,90%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 65.766.347,77 zł i wykonano w kwocie 63.037.408,18 zł, tj. 95,85%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 18.871.845,98 zł i wykonano w kwocie 18.133.571,99 zł, tj. 96,08%.

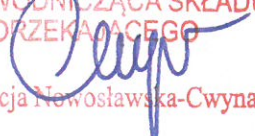
zł, a wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 3.450.967,32 zł.

Skład orzekający zauważa, co następuje.

1. Część opisowa sprawozdania dotycząca wydatków majątkowych ogranicza się do wskazania w tabeli realizacji planu wydatków majątkowych według działów klasyfikacji budżetowej oraz na wykresie wydatków majątkowych według rozdziałów. Planowane i wykonane wydatki majątkowe nie zostały opisane, co uniemożliwia ich ocenę.
2. W danych tabelarycznych, w tabeli 11 Wykonanie dochodów, tabeli 12 Wykonanie dochodów bieżących ujęto dochody w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, bez wskazania źródeł dochodów, poprzestając na symbolach oraz nazwach paragrafów: „0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, „0690 Wpływy z różnych opłat”, „0830 Wpływy z usług”, „0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, „0970 Wpływy z różnych dochodów”.
Stosownie do przepisu art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych określenie źródeł powinno zostać podane w wyszczególnieniu (tabeli) zawierającym planowane kwoty dochodów bieżących i majątkowych według ich źródeł, wskazanych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356). W związku z powyższym zestawienie tabelaryczne powinno zawierać wskazanie źródeł planowanych dochodów.
3. W tabelach 26 i 27 Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych nie wskazano podmiotów ani realizowanych przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego, niezgodnie z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
4. W danych tabelarycznych dotyczących wykonania dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska znajduje się jedynie tabela dotycząca wykonania planu dochodów.
5. Sprawozdanie nie zawiera informacji na temat szczególnej zasady wykonywania budżetu wynikającej z art. 16 ust. 4 i 7 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 2778).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno-prawne 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.

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

mgr Alicja Nowosławska-Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Żyraków
2. Aa

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu wydatków.

Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Przychody budżetu gminy Żyraków zaplanowano na kwotę 8.375.987,00 zł, wykonano w kwocie 8.376.358,99 zł, tj. 100,00%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 1.715.000,00 zł wykonano w kwocie 1.715.000,00 zł, tj. 100,00%.

W budżecie gminy Żyraków po zmianach planowano **deficyt** w kwocie 6.660.987,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. **deficyt** wyniósł 3.803.101,20 zł.

Łączne zadłużenie gminy Żyraków na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wyniosło 20.303.385,05 zł, co stanowi 26,24% wykonanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. gmina Żyraków posiada **zobowiązania** na kwotę 20.303.385,05 zł, w tym **zobowiązania wymagalne** w kwocie 107.725,05 zł, stanowiące zobowiązania Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żyrakowie.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych gminy Żyraków według stanu na koniec czwartego kwartału 2023 roku wynikają **należności wymagalne** w kwocie 3.810.562,51 zł.

Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym w 2023 r., wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że w 2023 roku:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 64.244.626,29 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 63.037.408,18 zł.

W dziale 756 rozdziale 75618 zaplanowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w łącznej kwocie 289.000,00 zł, w dziale 851 rozdziale 85154 zaplanowano wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w kwocie 363.801,00 zł. Różnica między dochodami a wydatkami została prawidłowo zaplanowana do finansowania przychodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu z lat poprzednich w kwocie 74.801,00 zł.

W dziale 900 rozdziale 90002 zaplanowano dochody w kwocie 3.228.000,00 zł, w tym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.200.000,00 zł oraz wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 3.628.000,00 zł. Różnica w planie została prawidłowo zaplanowana do finansowania dochodami własnymi w kwocie 400.000,00 zł, na podstawie uchwały Nr LI/589/23 Rady Gminy Żyraków z dnia 25 października 2023 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dochody w dziale 900 rozdziale 90002 zostały wykonane w kwocie 3.186.613,44 zł, w tym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.152.471,98