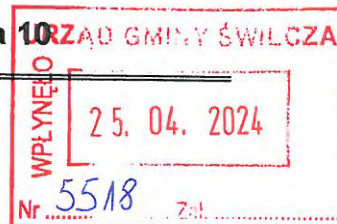




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Świerka



UCHWAŁA Nr 5/ 25 /2024

z dnia 23 kwietnia 2024 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świltcza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Maria Czarnik-Golesz | - przewodnicząca |
| 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 47.2024 Wójta Gminy Świltcza z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia Radzie Gminy Świltcza i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdania rocznego z przebiegu wykonania budżetu, sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2023 rok.

I. Wójt Gminy Świltcza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-27ZZ sprawozdanie 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 dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,

- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-34S sprawozdanie w wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2023 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2023 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r.,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej.
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2023 rok zawiera:

- Część opisową dotyczącą realizacji dochodów, w tym majątkowych.
- Część opisową dotyczącą realizacji wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych.
- Informację o gospodarce pozabudżetowej w tym: z działalności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy oraz o wykonaniu planu dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych.
- Tabelaryczne zestawienie planowanych i wykonanych dochodów budżetu gminy za 2023 r. w ujęciu dział rozdział paragraf ze wskazaniem źródeł dochodów, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3,
- Tabelaryczne zestawienie wykonanych dochodów bieżących budżetu gminy za 2023 r.
- Tabelaryczne zestawienie wykonanych dochodów majątkowych budżetu gminy za 2023 r.
- Tabelaryczne zestawienie planowanych i wykonanych wydatków bieżących i majątkowych budżetu gminy za 2023 r.
- Tabelaryczne zestawienie wykonanych wydatków w ujęciu dział, rozdział, paragraf w podziale na bieżące i majątkowe i procentowe wykonanie.
- Tabelaryczne zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów za 2023 r.
- Informację o stanie należności i zobowiązań.
- Tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2023 r.,
- Realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego na koniec 2023 r.,
- Tabelaryczne zestawienie planowanych i udzielonych dotacji z budżetu gminy w 2023 r.
- Informację o realizacji programów (zadań) wieloletnich Gminy Świlcza na dzień 31 grudnia 2023 r.
- Zmiany w planie wydatków na projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej i innych zagranicznych źródeł niepodlegających zwrotowi wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

- Zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r.
- Wydatki na zdanie realizowane w drodze umów lub porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r.

Nadto załącznikami do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy są:

- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury,
- Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2023 poz. 1270) sprawozdanie z wykonania budżetu 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 na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że w przedstawionym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2023 r. **zawarte zostały wszystkie wymienione informacje.**

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2023 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację **dochodów** w kwocie 110.250.348,59 zł.
Dochody zrealizowano w kwocie 88.711.477,85 zł - to stanowi 80,46% przyjętego planu:
 - dochody **bieżące** zaplanowano w kwocie 92.160.498,74 zł, a wykonano w kwocie 78.760.583,20 zł - to stanowi 85,46% planu,
 - dochody **majątkowe** zaplanowano w kwocie 18.089.849,85 zł, a wykonano w kwocie 9.950.894,65 zł - to stanowi 55,01% planu,
 - dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 4.841.000,00 zł, a wykonano w kwocie 18.200,00 zł, to stanowi 0,37% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2023 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację **wydatków** ogółem w kwocie 108.439.111,51 zł, wykonano wydatki w kwocie 93.270.131,80 zł - to stanowi 86,01% planu:
 - wydatki **bieżące** zaplanowano w kwocie 83.151.518,68 zł, wykonano w kwocie 72.521.617,47 zł - to stanowi 87,21% planu,
 - wydatki **majątkowe** zaplanowano w kwocie 25.287.592,83 zł, a wykonano w kwocie 20.748.514,33 zł, to stanowi 82,05% planu.
 - nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
3. **Przychody** budżetu Gminy Świlcza na 2023 r. zaplanowano w kwocie 0,00 zł.
Jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. przychody wykonano w kwocie 8.988.903,59 zł w tym:

- wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.799.995,43 zł;
 - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.799.455,90 zł
4. **Rozchody** budżetu Gminy Świlcza na 2023 r. zaplanowano w kwocie 1.811.237,08 zł i wykonano w kwocie 2.665.995,43 zł – to stanowi 147,19 % ustalonego planu, w tym z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.811.237,08 zł i udzielonych pożyczek krótkoterminowych w kwocie 854.758,35 zł.
5. Budżet Gminy Świlcza na 2023 r. ustalony został z nadwyżką w kwocie 1.811.237,08 zł. Rok 2023 zamknięty został **deficytem** w kwocie 4.558.653,95 zł.
6. Łączna **kwota długu** Gminy Świlcza na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 r. wynosi 5.542.650,20 zł, co stanowi 6,24% wykonanych dochodów Gminy Świlcza.
7. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły
8. **Należności wymagalne** zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku stanowią 3.637.835,66 zł.
9. 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 i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że w 2023 r. przywołana **zasada została zachowana**.
10. Finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gminy Świlcza w 2023 r.
- Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zaplanowane zostały w kwocie 5.516.224,00 zł. Do dnia 31.12.2023 r. zrealizowane zostały dochody na kwotę 5.217.286,31 zł, to stanowi 94,58% planu.
 - Wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zaplanowane zostały w kwocie 5.516.224,00 zł. Do dnia 31.12.2023 r. wykonane zostały wydatki w kwocie 4.682.453,32 zł, to stanowi 84,88% planu.
11. W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym wykonanych wydatków majątkowych w 2023 r. (str. 27-30 części opisowej sprawozdania) nie ujęty został - jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Świlcza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, wydatek majątkowy zrealizowany w dz. 900 rozdz. 90017 § 6210 na kwotę 35.584,16 zł. Ogólna kwota wykonanych wydatków majątkowych powyższego zestawienia wykazana jest w sprawozdaniu opisowym w prawidłowej wysokości 20.748.514,33 zł.
12. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu (str. 22) dotyczącej wydatków związanych z utrzymaniem Niepublicznego Przedszkola Kolorowy Świat Maluszka w Błędownej Zgłobieńskiej wykazane zostały w kwocie 261.441,64 zł oraz Niepublicznego Przedszkola „Bajkowy Zakątek w Świlczy w kwocie 311.700,22 zł. Środki przekazane w formie dotacji podmiotowej na prowadzenie przedszkoli (§ 2540) w przedmiotowym sprawozdaniu stanowią łączną kwotę 573.141,86 zł, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Świlcza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku z dz. 801 rozdz. 80101 § 2540 wynika wyższa

kwota w wysokości 605.523,02 zł. Różnica stanowi kwotę 32.381,11 zł. Sprawozdanie opisowe nie zawiera informacji w zakresie wydatków na powyższą kwotę.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2023 r.**

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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Świlcza
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO


mgr Maria Czarnik-Galesz