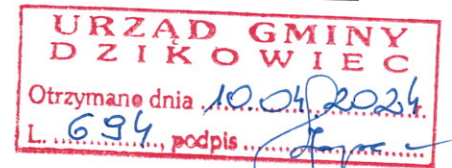




p. Skarbnik
Wd

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W RZESZOWIE**
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 2/ 2 /2024
z dnia 9 kwietnia 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzikowiec 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 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

UZASADNIENIE

W dniu 25 marca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 32/2024 Wójta Gminy Dzikowiec z dnia 19 marca 2024 r. w sprawie *przedstawienia za 2023 r. sprawozdania z wykonania budżetu gminy, informacji o stanie mienia gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury.*

Do powyższego zarządzenia dołączono:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dzikowiec za 2023 roku, zawierające:
 - a) część wstępną zawierającą ogólne informacje dotyczące wykonania budżetu;
 - b) opis realizacji dochodów budżetu w 2023 r., wraz z częścią tabelaryczną, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - c) opis realizacji wydatków budżetu w 2023 r., wraz z częścią tabelaryczną, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
 - d) zestawienie przychodów i rozchodów budżetu za 2023 r.;
 - e) informację nt zaplanowanych i wykorzystanych rezerw;
 - f) zestawienie tabelaryczne z wykonania za 2023 r. dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami;

- g) zestawienie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy;
 - h) informację z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego za 2023 r.;
 - i) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków w 2023 r. w ramach szczególnych zasad wykonania budżetu wynikających z odrębnych ustaw;
 - j) informację na temat dochodów i wydatków realizowanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (m.in. z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych) oraz w ramach ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy;
 - k) wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołectkiego z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - l) informację na temat zmian w planie wydatków programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3;
 - m) zestawienie należności i zobowiązań na koniec 2023 r.;
 - n) zestawienie wydatków majątkowych w 2023 r.;
 - o) informację na temat wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2023 oraz na temat stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- 2) Informację o stanie mienia Gminy Dzikowiec w 2023 roku.
 - 3) Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Dzikowcu za 2023 rok.
 - 4) Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Centrum Kultury w Dzikowcu na dzień 31.12.2023 r.

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

I. Plan **dochodów** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 39.836.628,29 zł. Dochody wykonano w kwocie 38.936.757,76 zł - co stanowi 97,74% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 35.536.124,47 zł i wykonano w kwocie 35.398.593,83 zł - co stanowi 99,61% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 4.300.485,82 zł i wykonano w kwocie 3.538.163,93 zł - co stanowi 82,27% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 312.850,00 zł i zrealizowano w kwocie 316.124,32 zł, tj. 101,04% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 42.936.641,41 zł. Wydatki wykonano w kwocie 39.313.099,52 zł - co stanowi 91,56% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 34.138.499,24 zł i wykonano w kwocie 32.263.272,13 zł - co stanowi 94,51% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 8.798.142,17 zł i wykonano w kwocie 7.049.827,39 zł - co stanowi 80,13% 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 32.263.272,13 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 35.398.593,83 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 Dzikowiec na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie -3.100.013,12 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 **-376.314,76 zł**.

IV. **Przychody** budżetu na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w

wysokości 3.100.013,12 zł i wykonano w kwocie 3.100.013,12 zł, to stanowi 100,00% planu.

- V. **Rozchody** budżetu na 2023 r. nie były planowane i nie zostały wykonane.
- VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Dzikowiec 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 Dzikowiec na koniec 2023 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 540.084,80 zł.
- IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 - Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 935.988,00 zł i wykonano w kwocie 947.037,98 zł - to stanowi 101,18% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 996.223,22 zł, a wykonano w kwocie 950.275,00 zł, co stanowi 95,38% planu.

Rada Gmina Dzikowiec, na podstawie uchwały Nr LI/357/2023 z dnia 30 marca 2023 r., zaplanowała, że deficyt w systemie gospodarowania odpadami w roku 2023 (w rozdziale 90002) zostanie pokryty środkami z rozliczenia systemu gospodarowania odpadami z lat poprzednich (§ 905). Deficyt według planu budżetu miał wynieść 60.235,22 zł, zaś ostatecznie system zamknął się deficytem w kwocie -3.237,02 zł.

- X. 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 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 (art. 5 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych). W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem środków UE.
- XI. 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 Dzikowiec,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO
dr hab. Ryszard Kata, prof. UR