



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Shavbuk
2024-04-24

UCHWAŁA Nr 1/ *15* /2024

z dnia 19 kwietnia 2024 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie



w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Brzostku 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.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 30/24 Burmistrza Brzostku z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

Burmistrz Brzostku 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 od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023;
 - 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-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał roku 2023;
 - 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 Miejskiej w Brzostku oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) 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) sprawozdania roczne samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej; samorządowych instytucji kultury; innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych; z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym,
 - 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 przedłożone przez Burmistrza Brzostku zawiera wszystkie 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 zawiera powyższe informacje.

W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, opinia składu orzekającego dotyczy jedynie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Brzostek za 2023 rok.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

Dochody.

Uchwalony przez Radę Miejską w Brzostku budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 88.553.783,88 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 88.597.044,02 zł, co stanowi 100,04% wykonania planu:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 66.295.910,26 zł i wykonano w kwocie 66.236.288,60 zł, tj. 99,91%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 22.257.873,62 zł i wykonano w kwocie 22.360.755,42 zł, tj. 100,46%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu dochodów.

Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miejską w Brzostku budżet na rok 2023, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 104.928.712,28 zł, z tego wykonano kwotę 90.518.028,16 zł, co stanowi 86,26%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 63.211.332,40 zł i wykonano w kwocie 59.164.980,97 zł, tj. 93,60%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 41.717.379,88 zł i wykonano w kwocie 31.353.047,19 zł, tj. 75,16%.

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

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu wydatków.

Przychody budżetu gminy Brzostek zaplanowano na kwotę 19.474.928,40 zł, wykonano w kwocie 19.588.791,40 zł, tj. 100,58%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 3.100.000,00 zł wykonano w kwocie 3.100.000,00 zł, tj. 100,00%.

W budżecie gminy Brzostek planowano **deficyt** w kwocie 16.374.928,40 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. **deficyt** wyniósł 1.920.984,14 zł.

Łączne zadłużenie gminy Brzostek 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 7.400.000,00 zł, co stanowi 8,35% 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 Brzostek posiada **zobowiązania** na kwotę 7.400.000,00 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych gminy Brzostek według stanu na koniec czwartego kwartału 2023 roku wynikają **należności wymagalne** w kwocie 1.651.929,71 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 66.236.288,60 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 59.164.980,97 zł.

W dziale 756 zaplanowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w łącznej kwocie 244.651,30 zł oraz w dziale 851 wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w kwocie 269.016,58 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 24.365,28 zł.

W dziale 900 rozdziale 90002 zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.605.000,00 zł oraz wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 3.820.621,73 zł. Różnica między dochodami a wydatkami została prawidłowo zaplanowana do finansowania przychodami z nadwyżki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat ubiegłych w kwocie 1.215.621,73 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 r. zostały wykonane w kwocie 2.772.962,56 zł, a wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 3.237.088,73 zł.

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. Burmistrz Brzostku
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

mgr Alicja Nowosińska-Cwynar

