



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Uchwała Nr 11/50/2024
z dnia 16 maja 2024 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba
z wykonania budżetu za 2023 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Urszula Pisarska – przewodniczący,

Agnieszka Trojnar – członek,

Krzysztof Wacek – członek,

postanawia **pozytywnie** zaopiniować sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z wykonania budżetu za 2023 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zarządzeniem Nr 1399/2024 z dnia 28 marca 2024 roku, Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba postanowił przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowa Dęba za 2023 rok. Sprawozdanie to wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 29 marca 2024 roku. Do sprawozdania dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Samorządowego Ośrodka Kultury w Nowej Dębie – za 2023 rok.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowa Dęba za 2023 rok, Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił że:

1. Zgodnie z przepisem art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.), sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Dęba za 2023 rok, z zastrzeżeniem uwag jak

nizej w pkt a) do c, ogólnie spełnia wymogi wskazanego wyżej przepisu art. 269 ustawy o finansach publicznych:

- a) zestawienie dochodów i wydatków budżetowych w sprawozdaniu z wykonania budżetu 2023 roku zostało opracowane w szczególności odpowiadającej szczególności przyjętej w uchwale budżetowej Gminy Nowa Dęba na 2023 rok to jest do paragrafów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem danych wynikających z przepisów art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z wyjątkiem:
- braku określenia wszystkich źródeł dochodów ujętych w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”. Nazwa ww. paragrafu nie jest wystarczająca dla określenia źródła dochodów, w myśl natomiast art. 235 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się w układzie działów klasyfikacji budżetowej, kwoty dochodów bieżących i majątkowych według ich źródeł,
 - błędnego, niezgodnego wymogami art. 236 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, grupowania wydatków w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” w zakresie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wydatki na zadanie dot. Świetlicy – finansowane z udziałem środków w Unii Europejskiej powinny zostać ujęte w odrębnej grupie wydatków jak wyżej,
- b) przedstawione na str. 153-155 sprawozdania dane o dokonanych w trakcie roku 2023 zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, znajdują potwierdzenie w ewidencji zmian w budżecie Gminy Nowa Dęba wynikającej z przekazanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy Nowa Dęba na 2023 rok. W sprawozdaniu nie ujęto zmian w rozdziałach:
- 75095 „Pozostała działalność” § 6059 wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej Nr LXXIV/611/2023 z dnia 05 września 2023 roku (wprowadzenie wydatków do budżetu w kwocie 30.000,00 zł a nie jak ujęto w sprawozdaniu w wys. 20.000,00 zł), zmiana zarządzeniem Burmistrza Nr 1315/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku (plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił: 20.000,00 (w sprawozdaniu kwota zgodna z planem budżetu),
 - 90095 „Pozostała działalność” § 6058 i § 6059 wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej Nr LXV/540/2023 z dnia 09 stycznia 2023 roku, zmiany zarządzeniem Burmistrza Nr 1047/2023 z dnia 19 stycznia 2023 roku, uchwałą Rady Miejskiej Nr LXVI/552/2023 z dnia 9 lutego 2023 roku, zarządzeniami Burmistrza Nr 1074/2023 z dnia 13 lutego 2023 roku, Nr 1183/2023 z dnia 30 maja 2023 roku, uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXI/594/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku oraz zarządzeniami Burmistrza Nr 1220/2023 z dnia 28 lipca 2023 roku i Nr 1290/2023 z dnia 05 września 2023 roku (plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił: § 6058: 439.304,00 zł. § 6059: 425.495,00 zł),
- c) przedstawione na str. 156 sprawozdania informacje dotyczące stopnia zaawansowania realizacji programu wieloletniego pn. „Przebudowa ulicy Tadeusza Śmiśniewicza”, znajdują potwierdzenie w kwotach ustalonych dla tego przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Dęba a w zakresie realizacji - w kwotach wynikających ze sprawozdania Rb-28S

z wykonania budżetu 2023 roku. W sprawozdaniu nie przedstawiono danych dotyczących stopnia zaawansowania wieloletnich przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pn. „Świetlica” (limit wydatków na rok 2023 w kwocie: 44 234,16 zł, łączne nakłady w kwocie: 262 228,03 zł, termin realizacji w latach 2021 – 2023) oraz pn. „Cyfrowa Gmina” (limit wydatków na rok 2023 w kwocie: 540 989,61 zł, łączne nakłady w kwocie: 543 080,61 zł), termin realizacji w latach 2022 – 2023).

2. Kwoty planowanych dochodów i wydatków budżetu ujęte w sprawozdaniu są zgodne z kwotami wynikającymi z planu w uchwale budżetowej z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego.
3. Kwoty wykonanych dochodów i wydatków budżetu ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi ze statystycznej sprawozdawczości budżetowej.
4. W sprawozdaniu podano informację dotyczącą planowanych przychodów i rozchodów budżetu która jest zgodna z danymi wynikającymi z budżetu Gminy i sprawozdania Rb-NDS. Ujęte w sprawozdaniu kwoty wykonanych przychodów i rozchodów są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS.
5. Realizacja budżetu za 2023 przedstawia się następująco:
 - a) planowane na 2023 rok dochody w wysokości 111.273.296,22 zł, wykonano w kwocie 105.961.078,16 zł, co stanowi 95,22 % planu,
 - b) planowane na 2023 rok wydatki w wysokości 126.901.828,94 zł, wykonano w kwocie 115.293.931,58 zł, co stanowi 90,85 % planu,
 - c) budżet za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie - 9.332.853,42 zł przy planowanym deficycie budżetu – 15.628.532,72 zł,
 - d) w 2023 roku wykonano przychody w kwocie 14.296.541,54 zł i są to przychody z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.000.000,00 zł (na plan 11.210.690,42 zł),
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki dotyczące rozliczenia tzw. szczególnych zasad wykonywania budżetu i zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 2.594.241,00 zł (ujętych w całości w planie budżetu na 2023 rok),
 - środków, które pozostały na rachunku bankowym w związku z rozliczeniem tzw. szczególnych zasad wykonywania budżetu i zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 799.920,12 zł (ujętych w całości w planie budżetu na 2022 rok),
 - wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.902.380,42 zł (ujętych w całości w planie budżetu na 2022 rok),
 - e) rozchody wykonano w kwocie 1.878.699,24 zł (100 % plan w budżecie) i są to rozchody związane ze spłatą zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
 - f) wykonane wydatki bieżące w roku 2023 są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o przychody o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych i z uwzględnieniem wyeliminowania przychodów zaplanowanych w budżecie roku 2024 na równoważenie wydatków bieżących środkami o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co oznacza, że spełniony został wymóg określony w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - g) nie stwierdzono przekroczeń wydatków w stosunku do planu wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej,

h) kwota długu na koniec 2023 roku wynosiła 27.171.261,88 zł i stanowiła w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Stwierdzone w sprawozdaniu uchybienia nie rzutują zdaniem Składu orzekającego na ogólną ocenę sprawozdania, wobec czego postanowiono jak w sentencji.

Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu za 2023 rok lecz prawidłowości przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania pod względem formalno-prawnym. Zdaniem Składu orzekającego opiniowane sprawozdanie może stanowić podstawę dokonania przez Radę Gminy Nowa Dęba oceny wykonania przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba budżetu Gminy Nowa Dęba w 2023 roku.

Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - od niniejszej uchwały służy Gminie prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mar Urszula Pisarska

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba,
2. a/a.