



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Flejżan  
17.05.2024

**UCHWAŁA Nr 1/ 51 /2024**

**z dnia 15 maja 2024 roku**

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

URZĄD GMINY TRZEBOWNISKO	
woj. podkarpackie	
KANCELARIA OGÓLNA	
WPIYNO DNIA	17. 05. 2024 *
L. dz.	9230.2024.P
	podpis
Nr spr.	

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzebownisko 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 2 kwietnia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 1919/2024 Wójta Gminy Trzebownisko z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trzebownisko za 2023 r.

Wójt Gminy Trzebownisko 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-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych do dnia 31 grudnia roku 2023;

- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku; o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych od początku roku do końca czwartego kwartału 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 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., sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za rok 2023 oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone Radzie Gminy Trzebowniko.

W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), 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 Trzebowniko za 2023 rok.

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 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.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, co następuje:

#### **Dochody.**

Uchwalony przez Radę Gminy Trzebowniko budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 161.541.073,24 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 165.533.305,50 zł, co stanowi 102,47% wykonania planu:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 130.810.116,22 zł i wykonano w kwocie 139.026.688,00 zł, tj. 106,28%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 30.730.957,02 zł i wykonano w kwocie 26.506.617,50 zł, tj. 86,25%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu dochodów.



## Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy Trzebowniko budżet na rok 2023, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 189.927.433,51 zł, z tego wykonano kwotę 173.997.782,69 zł, co stanowi 91,61%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 122.927.589,47 zł i wykonano w kwocie 116.337.677,23 zł, tj. 94,64%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 66.999.844,04 zł i wykonano w kwocie 57.660.105,46 zł, tj. 86,06%.

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 Trzebowniko zaplanowano na kwotę 32.145.760,27 zł, wykonano w kwocie 34.528.057,11 zł, tj. 107,41%.

**Rozchody** budżetu planowane w kwocie 3.759.400,00 zł wykonano w kwocie 3.759.400,00 zł, tj. 100,00%.

W budżecie gminy Trzebowniko planowano roczny **deficyt** w kwocie 28.386.360,27 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. na koniec roku **deficyt** wyniósł 8.464.477,19 zł.

**Łączne zadłużenie** gminy Trzebowniko 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 23.045.000,00 zł, co stanowi 13,92% wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych przez gminę Trzebowniko poręczeń wyniosła 1.084.220,10 zł.

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 Trzebowniko posiada **zobowiązania** na kwotę 23.045.000,00 zł.

Na koniec roku budżetowego 2023 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych gminy Trzebowniko według stanu na koniec czwartego kwartału 2023 roku wynikają **należności wymagalne** w kwocie 3.494.091,64 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 139.026.688,00 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 116.337.677,23 zł.

W dziale 756 rozdziale 75618 zaplanowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w łącznej kwocie 500.500,00 zł oraz wydatki w dziale 851 rozdziale 85154 na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w kwocie 573.870,08 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 73.370,08 zł.

W dziale 900 rozdziale 90002 zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 6.860.000,00 zł oraz wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 6.860.000,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 r. zostały wykonane w kwocie 6.011.323,62 zł, a wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 6.821.000,96 zł.

Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami w kwocie 809.677,34 zł została prawidłowo zaplanowana do finansowania dochodami własnymi, na podstawie uchwały Nr LIX/565/2023 Rady Gminy Trzebowniko z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 r. z dochodów własnych gminy.

Skład orzekający zauważa, co następuje:

1. W zestawieniu planu i wykonania dochodów budżetu gminy w 2023 r., stanowiącym Tabelę Nr 1, wystąpiły rozbieżności ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
  - 1) W dziale 600 rozdziale 60016 § 0620 podano wykonanie dochodów w kwocie 3.303,06 zł, w sytuacji gdy ze sprawozdania wynika kwota 2.306,06 zł. Powyższe wpływa na sumę wydatków wykonanych w rozdziale 60016: jest 7.681.168,06 zł, winno być 7.680.171,06 zł.
  - 2) W dziale 756 rozdziale 75618 pominięto dochody wykazane w sprawozdaniu w § 0690: plan 0,00 zł, wykonanie 1.000,00 zł. Powyższe wpływa na sumę wydatków wykonanych w rozdziale 75618: jest 1.133.484,55 zł, winno być 1.134.484,55 zł.
2. W zestawieniu planu i wykonania dochodów majątkowych za 2023 r., stanowiącym Tabelę Nr 2, podano błędną sumę dochodów planowanych w dziale 710 i w rozdziale 71004: jest 75.100,71 zł, winno być 79.648,65 zł.
3. W części opisowej sprawozdania dla działu 750 podano kwotę wydatków wykonanych 11.437.928,44 zł, winno być 11.433.549,71 zł, a także dla rozdziału 75075 kwotę wydatków wykonanych 123.812,86 zł, winno być 119.434,13 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.

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU  
ORZEKAJĄCEGO

  
mgr Alicja Nowosławska-Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Trzebowniko
2. Aa