



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY
w Tuszowie Narodowym

Wpł.
dnia:

29-04-2024

Nr.....

zł.....

Podpis.....

UCHWAŁA Nr 5/ 29 /2024

z dnia 23 kwietnia 2024 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Maria Czarnik-Golesz - 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 15 kwietnia 2024 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 29/2024 Wójta Gminy Tuszów Narodowy z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Tuszów Narodowy za 2023 r.

Wójt Gminy Tuszów Narodowy 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 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 r.,
 - 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 roku,
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
 - Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 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 jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2023 r.,
 - Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej.
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Tuszów Narodowy za 2023 r.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuszów Narodowy za 2023 r. zawiera wymagane elementy wynikające ze specyfiki jednostki.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrechnkowej w Rzeszowie stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Tuszów Narodowy budżet na 2023 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku, zakładał realizację **dochodów** w kwocie 71.263.131,88 zł. Do końca 2023 r. zrealizowano dochody w kwocie 54.291.531,62 zł, to stanowi 76,18% przyjętego planu.
 - dochody **bieżące** zaplanowano w kwocie 42.886.242,85 zł, a wykonano w kwocie 41.823.772,56 zł – to stanowi 97,52% planu,
 - dochody **majątkowe** zaplanowano w kwocie 28.376.889,03 zł, a wykonano w kwocie 12.467.759,06 zł – to stanowi 43,93% planu,
 - dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w ogólnej kwocie 3.020.000,00 zł, a wykonano w kwocie 1.359.741,68 zł, co stanowi 45,02% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Tuszów Narodowy budżet na 2023 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zakładał realizację **wydatków** ogółem w kwocie 78.417.109,88 zł. Do końca 2023 r. zrealizowano wydatki na kwotę 61.867.350,79 zł, to stanowi 78,89% przyjętego planu.
 - wydatki **bieżące** zaplanowano w kwocie 40.716.745,00 zł, a wykonano w kwocie 37.168.302,13 zł, to stanowi 91,28% planu,
 - wydatki **majątkowe** zaplanowano w kwocie 37.700.364,88 zł, a wykonano w kwocie 24.699.048,66 zł - to stanowi 65,51% planu,
 - nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

3. **Przychody** budżetu po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zaplanowano w kwocie 10.370.516,00 zł, wykonano w kwocie 7.945.668,04 zł, co stanowi 76,61% ustalonego planu.
4. **Rozchody** budżetu w 2023 r. zaplanowano w kwocie 3.216.538,00 zł. Do dnia 31.12.2023 r. wykonano rozchody w kwocie 3.248.353,00 zł. Na wykonaną kwotę rozchodów składa się spłata kredytów i pożyczek w kwocie 3.216.538,00 zł i udzielona pożyczka krótkoterminowa w kwocie 31.815,00 zł, co stanowi 100,98% ustalonego planu.
5. Budżet Gminy Tuszów Narodowy na 2023 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku, zaplanowany został z deficyt w kwocie 7.153.978,00 zł. Rok budżetowy 2023 r. zamknięty został **deficytem** w kwocie 7.575.819,17 zł.
6. **Zadłużenie** Gminy Tuszów Narodowy na dzień 31 grudnia 2023 r. z tytułu zobowiązań długoterminowych wynosiło 4.999.999,76 zł, to stanowi 9,20% wykonanych dochodów gminy.
7. **Zobowiązania wymagalne** na dzień 31.12.2023 r. **nie wystąpiły**.
8. **Należności wymagalne** Gminy Tuszów Narodowy na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę **3.717.190,58 zł**.
9. Zgodnie z **zasadą równoważenia budżetu** w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących 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 przywołana wyżej zasada w 2023 r. została zachowana.
10. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
 1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym (§ 0490, § 0640, § 0920) zaplanowane zostały na ogólną kwotę 1.699.625,00 zł. Do końca 2023 r. wykonane zostały w kwocie 1.716.312,62 zł, co stanowi 100,98% planu.
 2. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zaplanowane zostały w kwocie 1.991.288,18 zł, wykonane zostały w kwocie 1.530.693,55 zł, to stanowi 76,87% ustalonego planu.

Plan wydatków na zadania związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 r. powiększony został o kwotę 291.663,18 zł, stanowiącą przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych wynikające z rozliczenia systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2022 r.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuszów Narodowy 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 Tuszów Narodowy
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

mgr Maria Czarnik-Górsz