



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

UCHWAŁA Nr 4/ 58 /2025

z dnia 13 maja 2025 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

2025-05-13
1186
Balcin
w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - 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 2025 r. poz. 7):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok.

UZASADNIENIE

I. Wójt Gminy Ostrów 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 2024 roku,
- 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 2024 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
- Rb-34 sprawozdanie w wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2024 roku,

- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
 - Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych
 - Rb-50D sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2024 roku,
 - Rb-50W sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2024 roku,
 - Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2024 r.

II. Skład Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej na podstawie powyższych dokumentów stwierdził, co następuje: W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 szczególności 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok sporządzono z uwzględnieniem powyższych regulacji ustawy o finansach publicznych. Prezentuje ono planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach), a kwoty wykonania powyższych wielkości są zgodne z danymi zawartych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na 31 grudnia 2024 r.

Sprawozdanie 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. W sprawozdaniu odniesiono się stopnia zaawansowania rzeczowego realizacji programów wieloletnich.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy w Ostrowie budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 116.210.103,33 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 101.459.600,32 zł, co stanowi 87,30% wykonania planu.
 - Dochody bieżące plan 89.603.268,33 zł, wykonanie 84.164.384,32 zł
 - Dochody majątkowe plan 26.606.835,00 zł wykonanie 17.295.216,00 zł,
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2024, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 135.087.713,57 zł, z tego wykonano kwotę 109.987.535,72 zł, co stanowi 81,41% wykonania planu.
 - Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 85.829.053,39 zł i wykonano w kwocie 78.410.152,05 zł,
 - Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 49.258.660,18 zł i wykonano w kwocie 31.577.383,67 zł, co stanowi 64,11% wykonania planu.

3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
4. Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.
5. Wykonane dochody bieżące były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.754.232,27 zł, a zatem została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
6. Przychody budżetu Gminy Ostrów zaplanowano na kwotę 22.504.903,74 zł, wykonano w kwocie 12.459.990,35 zł, tj. 55,36% planu.
7. Rozchody budżetu planowane w kwocie 3.627.293,50 zł wykonano w kwocie 3.627.293,50 zł, tj. 100 % planu.
8. W budżecie Gminy Ostrów planowano roczny deficyt w kwocie 18.877.610,24 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. osiągnięto deficyt w wysokości 8.527.935,40 zł.
9. Łączne zadłużenie Gminy Ostrów na dzień 31 grudnia 2024 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosło kwotę 21.846.916 zł. Kwota ta stanowiła 21,53% wykonanych dochodów.
10. Łączna spłata zobowiązań w roku 2024 wyniosła kwotę 4.827.293,50 zł.

Uwagi:

1. Stwierdza się zobowiązania wymagalne wg stanu na 31.12.2024 r. w kwocie 13.583 zł. Stwierdza się wykonanie odsetek w dz. 900 rozdz. 90025 § 4580 w kwocie 40.265,62 W myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co oznacza, że nie powinny powstawać zobowiązania wymagalne na koniec roku budżetowego i nie powinny być ponoszone wydatki z tytułu odsetek.
2. W dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90002 Gospodarka odpadami:
 - plan dochodów wynosił kwotę 1.000.000 zł, wykonano kwotę 957.285,86 zł,
 - plan wydatków wynosił kwotę 1.000.000 zł wykonano kwotę 999.784 zł
 Wykonane wydatki były wyższe od wykonanych dochodów w kwocie 42.498,14 zł, co oznacza, że system gospodarowania odpadami komunalnymi nie bilansował się, o czym stanowi art. 6r ust 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399). Rada Gminy w Ostrowie nie podjęła uchwały na podstawie art. 6 ust. 2da pkt 1 cyt. ustawy o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c.
3. W sprawozdaniu na str. 10 podano nieprawidłowe kwoty planu i wykonania wydatków w dz. 900 rozdz. 90019- powinno być plan- 2.602.187,21 wykonanie 1.946.383,95.

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 Ostrów x 1
2. Aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Janusz Mularz