



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

Urząd Gminy Cmolas
SEKRETARIAT
2025-05-07
3438/25
L dz., Zat.
10 pis.

**UCHWAŁA Nr 21 / 46 / 2025
z dnia 6 maja 2025 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

Ref 7B 316

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Cmolas sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Cmolas za 2024 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska-Cwynar | - członek |
| 3. Waldemar Witalec | - członek |

działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2024 rok

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 177/25 Wójta Gminy Cmolas z dnia 28 marca 2025 r. w sprawie *przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Cmolas za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia gminy oraz sprawozdaniem z wykonania planów finansowych instytucji kultury.*

Do powyższego Zarządzenia dołączono:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2024 rok, zawierające:
 - a) ogólną charakterystykę wykonania budżetu w ujęciu opisowym;
 - b) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - c) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane wydatki budżetowe według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone;
 - d) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu Gminy Cmolas w 2024 r.;
 - e) zestawienie opisujące przychody i rozchody budżetu planowane i wykonane w 2024 r.;

- f) informację na temat stanu zadłużenia gminy na 31 grudnia 2024 r.;
 - g) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2024 r.;
 - h) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - i) informację na temat planu i wykonania dochodów oraz wydatków finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych w 2024 r. oraz informację na temat dochodów i wydatków realizowanych w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - j) zestawienie dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
 - k) wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
 - l) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi sfinansowanych;
 - m) zestawienie planu i wykonania wydatków Funduszu Sołeckiego za 2024 rok z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - n) informację na temat należności wymagalnych gminy na dzień 31 grudnia 2024 r.;
 - o) informację na temat zmian w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację na temat stopnia realizacji programów wieloletnich w 2024 roku (wskazującą na brak tego typu programów w roku 2024);
- 2) Informację o stanie mienia Gminy Cmolas na dzień 31.12.2024 roku.
- 3) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie za 2024 rok.
- 4) Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za 2024 rok.

Kluczowe dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2024 rok są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- 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 2024;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2024 roku;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024;

- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2024 roku;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt. 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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.

Z analizy sprawozdania o wykonaniu budżetu Gminy Cmolas za 2024 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 63.521.358,92 zł. Dochody wykonano w kwocie 62.032.720,21 zł - co stanowi 97,65% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 46.812.000,05 zł i wykonano w kwocie 46.772.313,47 zł - co stanowi 99,92% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 16.709.358,87 zł i wykonano w kwocie 15.260.406,74 zł - co stanowi 91,33% planu;

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 67.323.741,12 zł. Wydatki wykonano w kwocie 63.553.948,93 zł - co stanowi 94,40% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 45.516.611,74 zł i wykonano w kwocie 43.271.563,55 zł - co stanowi 95,07% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 21.807.129,38 zł i wykonano w kwocie 20.282.385,38 zł - co stanowi 93,01% planu;

Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. Z przedłożonych sprawozdań na koniec 2024 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 43.271.563,55 zł, zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 46.772.313,47 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Nie stwierdzono wykonania wydatków bieżących z tytułu odsetek za zwłokę (§ 458).

Nie stwierdzono zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczących wydatków majątkowych (§ 666).

III. Budżet Gminy Cmolas na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie -3.802.382,20 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wy-

konanie budżetu zamknięte zostało **deficytem** w kwocie **-1.521.228,72 zł**.

- IV. Przychody** budżetu na 2024 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w kwocie 4.291.282,20 zł i wykonano w kwocie 2.751.585,84 zł, to stanowi 64,12% planu.
- V. Rozchody** budżetu na 2024 r. ustalono w kwocie 488.900,00 zł i wykonano w kwocie 488.900,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. Ogólne zadłużenie** Gminy Cmolas wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło **2.802.865,90 zł**, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2024 r. wynosiło 4,52%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** na koniec 2024 roku wystąpiły **91.526,94 zł**.
- VIII. Należności wymagalne** Gminy Cmolas na koniec 2024 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły **1.005.013,83 zł**.
- IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 1.031.736,00 zł i wykonano w kwocie 1.067.529,30 zł - to stanowi 103,47% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.320.363,94 zł, zaś wykonano w kwocie 1.032.007,61 zł – to stanowi 78,16% ustalonego planu.
 - Ostatecznie, w efekcie zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz poniesionych wydatków w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2024 gmina osiągnęła **nadwyżkę** w kwocie **35.521,69 zł**.
- X.** Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 228.859,00 zł, zaś wykonano na kwotę 226.763,00 zł, co stanowi 99,08% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 33.610,00 zł, zaś wykonano w kwocie 29.558,80 zł, co stanowi 87,94% planu.
- XI.** Sprawozdanie z wykonania budżetu przedstawia zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).
- XII.** W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem środków UE.
- XIII.** Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalnoprawne, 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 Cmolas,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kato, prof. UR