



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

UCHWAŁA Nr 2116/2021
z dnia 27 kwietnia 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kolbuszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kąta - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok, z uwzględnieniem uwag zawartych w punkcie XIII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 26 marca 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 131/21 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 19 marca 2021 r. *w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2020 rok.*

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

- 1) Sprawozdanie Burmistrza Kolbuszowej z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2020 rok, zawierające:
 - a) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - b) 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;
 - c) zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów budżetu za 2020 r.;

- d) informację na temat stopnia realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2020 r., w tym programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
 - e) zestawienie zmian planu budżetowego za okres 01.01.2020 -31.12.2020 r.;
 - f) wykaz przedsięwzięć wieloletnich (załącznik do uchwały nr XXV/287/20 Rady Miejskiej w Kolbuszowej z dnia 28 września 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2020-2030);
 - g) zestawienie dotyczące planu i wykonania wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku, z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - h) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2020 r.;
 - i) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
- 2). Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kolbuszowa na dzień 31.12.2020 roku oraz dochodach uzyskanych z tytułu praw własności i innych praw majątkowych za 2020 r.
- 3) Informację z wykonania planu finansowego (przychodów i kosztów) Miejskiego Domu Kultury w Kolbuszowej za rok 2020 r.
- 4) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kolbuszowej za rok 2020 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2020 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Kolbuszowa, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 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 2020;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2020 roku;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2020 roku;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 szczególowości 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 Kolbuszowa za 2020 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 155.914.790,95 zł. Dochody wykonano w kwocie 143.746.474,93 zł - co stanowi 92,19% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 119.929.027,02 zł i wykonano w kwocie 118.424.886,87 zł - co stanowi 98,77% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 35.985.763,93 zł i wykonano w kwocie 25.321.588,06 zł - co stanowi 70,37% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 1.423.929,03 zł - zrealizowano na kwotę 1.430.221,37 zł, tj. 100,44% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 140.581.786,74 zł. Wydatki wykonano w kwocie 122.518.907,11 zł - co stanowi 87,15% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 113.277.024,88 zł i wykonano w kwocie 109.151.548,61 zł - co stanowi 96,35% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 27.304.761,86 zł i wykonano w kwocie 13.367.358,50 zł - co stanowi 48,95% 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 nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań na koniec 2020 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 109.151.548,61 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 118.424.886,87 zł.

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

Nie stwierdzono odsetek od 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 (§ 456).

Stwierdzono wykonanie wydatków bieżących z tytułu odsetek za zwłokę (§ 458) na łączną kwotę 4.545,80 zł.

Stwierdzono zwrot 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) w kwocie 149.151,85 zł (zwrot zaliczki na projekt finansowany z POiŚ).

III. Budżet Gminy Kolbuszowa na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z nadwyżką w kwocie 15.333.004,21 zł. Jak wynika ze spra-

wozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało **nadwyżką** w kwocie **21.227.567,82 zł**.

- IV. Przychody** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 6.611.257,79 zł, zaś wykonano w kwocie 6.611.257,79 zł, to stanowi 100,00% planu.
- V. Rozchody** budżetu na 2020 r. ustalono w kwocie 21.944.262,00 zł i wykonano w kwocie 21.944.262,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. Ogólne zadłużenie** Gminy Kolbuszowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 37.706.403,49 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosiło 26,23%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. Należności wymagalne** Gminy Kolbuszowa na koniec 2020 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 2.947.110,10 zł.
- IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 5.003.001,00 zł i wykonano w kwocie 4.116.732,13 zł - to stanowi 82,29% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 5.003.001,00 zł, wykonano zaś w kwocie 4.733.121,00 zł co stanowi 94,61% planu. W efekcie system zamknął się deficytem w kwocie **616.388,87 zł**, co stanowi 14,97% w relacji do uzyskanych dochodów.
- X.** Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 14.604.354,49 zł, zaś wykonano na kwotę 3.307.754,80 zł, co stanowi 22,64% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 17.397.079,71 zł, zaś wykonano w kwocie 4.888.698,91 zł, co stanowi 28,10% 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.** Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- XIII.** Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
1. Gmina Kolbuszowa zamknęła rok budżetowy 2020 deficytem w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, który wynikał przede wszystkim z realizacji dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 82,3% w stosunku do planu, podczas gdy wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano na poziomie 94,6%. Sprawozdanie nie zawiera informacji dotyczących powodów niezbilansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi oraz sfinansowania części wydatków w kwocie 616.388,87 zł z dochodów budżetu gminy pochodzących ze źródeł innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), z pobranych opłat za gospo-

darowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdza, że z przywołanego powyżej przepisu wynika konieczność podejmowania działań mających na celu zbilansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym poprzez zwiększenie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprawę ściągłości opłaty od mieszkańców, czy też redukcję kosztów funkcjonowania systemu.

2. W toku wykonania budżetu za 2020 rok poniesiono wydatki z tytułu odsetek za zwłokę (§ 458) w rozdziałach: 60004; 75023; 85501 i 85502 na łączną kwotę 4.545,80 zł, w tym w rozdziale 60004 i 75023 na łączną kwotę 48,09 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. W zestawieniu tabelarycznym opisującym wydatki budżetu, w rozdziale „Spis powszechny i inne” zapisano nieprawidłowy numer rozdziału, tj. 75045, podczas gdy powinien być 75056.

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.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Kolbuszowej,
- 2) aa.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

1100 S. EAST ASIAN BLDG.
CHICAGO, ILL. 60607