



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 2/5 /2022
z dnia 12 kwietnia 2022 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kolbuszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 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 2021 rok, z uwzględnieniem uwag zawartych w punkcie XIII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 206/22 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie *przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2021 rok.*

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

- 1) Sprawozdanie Burmistrza Kolbuszowej z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2021 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 2021 r.;

- d) zestawienie dotyczące planu i wykonania wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołectkiego w 2021 roku, z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - e) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2021 r.;
 - a) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami;
 - b) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - c) informację na temat planu i wykonania inwestycji finansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2021 r.
 - d) informację na temat stopnia realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2021 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 01.01.2021 -31.12.2021 r. w odniesieniu do programów wieloletnich;
- 2) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kolbuszowej za rok 2021 r.
 - 3) Informację z wykonania planu finansowego (przychodów i kosztów) Miejskiego Domu Kultury w Kolbuszowej za rok 2021 r.
 - 4) Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kolbuszowa na dzień 31.12.2021 r. oraz dochodach uzyskanych z tytułu praw własności i innych praw majątkowych za 2021 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2021 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 2021 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 2021;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2021 roku;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2021 roku;

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 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 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 Kolbuszowa za 2021 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 156.506.352,22 zł. Dochody wykonano w kwocie 147.911.514,66 zł - co stanowi 94,50% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 129.228.736,25 zł i wykonano w kwocie 128.266.301,63 zł - co stanowi 99,26% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 27.277.615,97 zł i wykonano w kwocie 19.645.213,03 zł - co stanowi 72,02% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 2.705.963,82 zł - zrealizowano na kwotę 4.104.349,16 zł, tj. 151,67% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 185.900.915,83 zł. Wydatki wykonano w kwocie 147.439.696,99 zł - co stanowi 79,33% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 122.169.529,31 zł i wykonano w kwocie 117.772.695,20 zł - co stanowi 96,40% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 63.731.386,52 zł i wykonano w kwocie 29.721.001,79 zł - co stanowi 46,63% 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 2021 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 117.772.695,20 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 128.266.301,63 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 9.950,91 zł.

III. Budżet Gminy Kolbuszowa na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie -29.394.563,61 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

2021 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało **nadwyżką** w kwocie **417.817,67 zł**.

- IV. **Przychody** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 34.385.265,61 zł, zaś wykonano w kwocie 34.385.265,61 zł, to stanowi 100,00% planu.
- V. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 4.990.702,00 zł i wykonano w kwocie 4.990.702,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Kolbuszowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 44.206.403,49 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2021 r. wynosiło 29,88%.
- VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. **Należności wymagalne** Gminy Kolbuszowa na koniec 2021 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 2.978.847,72 zł.
- IX. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 6.326.237,00 zł i wykonano w kwocie 4.612.256,72 zł - to stanowi 72,90% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 6.326.237,00 zł, wykonano zaś w kwocie 6.067.195,81 zł co stanowi 95,90% planu. W efekcie system zamknął się deficytem w kwocie **-1.454.939,09 zł**, co stanowi 31,54% w relacji do uzyskanych dochodów, zaś 23,98% w relacji do wykonanych wydatków.
- X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych zaplanowano na kwotę 20.070.495,03 zł, zaś wykonano na kwotę 9.494.390,14 zł, co stanowi 47,30% planu. Z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 31.091.449,35 zł, zaś wykonano w kwocie 21.223.944,02 zł, co stanowi 68,26% 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 2021 deficytem w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, który wynikał przede wszystkim z realizacji dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 72,90% w stosunku do planu, podczas gdy wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano na poziomie 95,90%. Sprawozdanie nie zawiera informacji dotyczących powodów niezbilansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi oraz sfinansowania części wydatków w kwocie 1.454.939,09 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.

Zgodnie z art. 6r ust. 2da cytowanej ustawy, rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) 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, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

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 ściągальności opłaty od mieszkańców, czy też redukcję kosztów funkcjonowania systemu.

Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w drodze uchwały organu stanowiącego gminy, dopuszcza możliwość pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami (art. 6r ust. 2da), jednakże brakuje uchwały Rady Miejskiej w Kolbuszowej o pokryciu deficytu w systemie gospodarki odpadami z dochodów własnych w roku 2021. W związku z powyższym brak jest podstawy prawnej do finansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi niemających pokrycia w dochodach z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami z innych źródeł dochodów.

2. W zestawieniu „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2021 r.” pominięto rozdział 75056, §2010. Według sprawozdania Rb-50 dochody planowane w tym rozdziale wynosiły 43.967,00 zł, zaś dochody wykonane 43.966,80 zł. W związku z powyższym sumy dochodów planowanych oraz dochodów wykonanych ujęte w tym zestawieniu są zaniżone o ww. kwoty.
3. W zestawieniu „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2021 r.” pominięto rozdział 75056 o kwoty: wydatków planowanych 43.967,00 zł, zaś wydatków wykonanych 43.966,80 zł. W efekcie sumy wydatków planowanych oraz wydatków wykonanych ujęte w tym zestawieniu są zaniżone w ww. kwoty.
4. W zestawieniu tabelarycznym ujmującym dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w 2021 r. wpisano błędną kwotę wykonania dotacji z §6220, tj. 35.000,00 zł. Kwota prawidłowa to 34.905,00 zł. Skutkiem tej omyłki jest nieprawidłowa suma dotacji wykonanych, która powinna wynosić 4.029.022,82 zł. Z kolei w zestawieniu ujmującym dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wpisano błędną kwotę wyko-

kania dotacji z §2360, tj. 5.000,00 zł, Kwota prawidłowa to 0,00 zł. W efekcie tej omyłki suma dotacji wykonanych jest zawyżona o ww. kwotę.

5. W zestawieniu „Plan wydatków na realizację zadań z Funduszu Sołectkiego 2021” wpisano błędną kwotę wykonania tych wydatków. Według sprawozdania Rb 28S kwota prawidłowa to 506.001,25 zł.

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 Kąta, prof. UR

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Kolbuszowej,
- 2) aa.