



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

F
17 KWI. 2023

UCHWAŁA Nr 2/ 3 /2023
z dnia 12 kwietnia 2023 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kolbuszowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska-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 2022 r. poz. 2668)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok, z uwzględnieniem uwag zawartych w punkcie XIII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 173/23 Burmistrza Kolbuszowej z dnia 15 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2022 rok.

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

- 1) Sprawozdanie Burmistrza Kolbuszowej z wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za 2022 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 2022 r.;

- d) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami;
 - e) zestawienie dotyczące planu i wykonania wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołectkiego w 2022 roku, z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - f) zestawienie tabelaryczne dotyczące planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2022 r.;
 - g) informację na temat stopnia realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2022 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;
 - h) informację na temat planu i wykonania dochodów oraz wydatków z Rządowego Programu Polski Ład w 2022 r.
 - i) informację na temat wykorzystania środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych narastająco za okres od dnia otrzymania pierwszej transzy środków do dnia 31.12.2022 r.
 - a) zestawienia na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - b) zestawienie zmian planu budżetowego za okres 01.01.2022 -31.12.2022 r. w odniesieniu do przedsięwzięć inwestycyjnych, w tym programów wieloletnich;
- 2) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kolbuszowej za rok 2022 r.
 - 3) Informację z wykonania planu finansowego (przychodów i kosztów) Miejskiego Domu Kultury w Kolbuszowej za rok 2022 r.
 - 4) Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kolbuszowa na dzień 31.12.2022 r. oraz dochodach uzyskanych z tytułu praw własności i innych praw majątkowych za 2022 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2022 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 2022 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 2022;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2022 roku;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022;

- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2022 roku;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 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 2022 r. poz. 1634 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 2022 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2022 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 179.284.841,67 zł. Dochody wykonano w kwocie 150.161.190,48 zł - co stanowi 83,75% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 134.132.203,02 zł i wykonano w kwocie 133.860.365,24 zł - co stanowi 99,79% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 45.152.638,65 zł i wykonano w kwocie 16.300.825,24 zł - co stanowi 36,10% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 3.437.035,31 zł - zrealizowano na kwotę 3.553.219,03 zł, tj. 103,38% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 214.597.222,95 zł. Wydatki wykonano w kwocie 172.737.791,19 zł - co stanowi 80,49% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 135.158.041,26 zł i wykonano w kwocie 128.975.843,16 zł - co stanowi 95,42% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 79.439.181,69 zł i wykonano w kwocie 43.761.948,03 zł - co stanowi 55,08% 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 2022 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 128.975.843,16 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 133.860.365,24 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 18.389,68 zł.

- III. Budżet Gminy Kolbuszowa na 2022 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie -35.312.381,28 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało deficytem w kwocie **-22.576.600,71 zł**. Jest to deficyt niższy od zaplanowanego o 36,06%.
- IV. **Przychody** budżetu na 2022 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 40.680.343,11 zł i wykonano w kwocie 40.680.343,11 zł, to stanowi 100,00% planu.
- V. **Rozchody** budżetu na 2022 r. ustalono w kwocie 5.367.961,83 zł i wykonano w kwocie 5.367.961,83 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Kolbuszowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 49.706.403,49 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2022 r. wynosiło 33,10%.
- VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. **Należności wymagalne** Gminy Kolbuszowa na koniec 2022 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 2.704.847,82 zł.
- IX. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 6.256.347,00 zł i wykonano w kwocie 6.314.146,63 zł - to stanowi 100,92% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 6.256.347,00 zł, wykonano zaś w kwocie 6.005.279,80 zł co stanowi 95,98% planu. W efekcie system zamknął się nadwyżką w kwocie - 308.866,83 zł.
- X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych zaplanowano na kwotę 14.686.322,26 zł, zaś wykonano na kwotę 11.484.329,87 zł, co stanowi 78,29% planu. Z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 13.855.293,73 zł, zaś wykonano w kwocie 10.202.277,78 zł, co stanowi 73,63% 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. W zestawieniu „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2022 r.” oraz w zestawieniu „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2022 r.” pominięto rozdział 75101, §2010. Według sprawozdania Rb-50 dochody planowane i wykonane w tym rozdziale wynosiły 5.199,00 zł. Podobnie wydatki planowane i wykonane w tym rozdziale wynosiły 5.199,00 zł. W związku z powyższym sumy dochodów planowanych oraz dochodów wykonanych ujęte w zestawieniu „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2022 r.” są zaniżone o ww. kwoty. Podobnie,

na tą samą kwotę, zaniżone są sumy wydatków planowanych i wykonanych ujętych w zestawieniu „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2022 r.”

2. W zestawieniu tabelarycznym ujmującym dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w 2022 r. wpisano dwukrotnie dotację celową z §234 (Pomoc uchodźcom, ofiarom konfliktów zbrojnych i wojen w Ukrainie) w kwocie 110.00,00 zł. W efekcie tej omyłki suma dotacji dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych udzielonych w 2022 roku jest zawyżona o ww. kwotę.
5. W zestawieniu „Plan wydatków na realizację zadań z Funduszu Sołeckiego 2022” wpisano błędną kwotę wykonania tych wydatków. Według sprawozdania Rb 28S kwota prawidłowa to 532.405,88 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
ORZĘKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Kolbuszowej,
- 2) aa.

