



P. Słobuik
P. M. Kuna
24.04.2023

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 7 /2023

z dnia 21 kwietnia 2023 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Zaleszany** sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za **2022** rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosiławska -Cwynar - członek
3. Maria Czarnik – Golez - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez **Wójta Gminy Zaleszany** sprawozdania z wykonania budżetu gminy za **2022** rok,

- działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r., poz. 1668)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Wójta Gminy Zaleszany, z uwagą zawartą w pkt II – 2.4. uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

I. Wójt Gminy Zaleszany przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 29 marca 2023 r.:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2022 rok przedłożone Radzie Gminy;
- 2) informację o stanie mienia gminy;
- 3) sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej;
- 4) sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Poza tym przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2022 r.;
- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2022 r.;
- 3) sprawozdanie roczne Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za 2022 r.;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za 2022 r.;
- 5) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie gminy za 2022 r.;
- 6) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 r.;
- 7) sprawozdanie kwartalne Rb - N o stanie należności gminy za 2022 r.;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań gminy wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2022 r.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, **w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym**, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) **sprawozdanie roczne** z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające **zestawienie dochodów i wydatków** wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, **w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej**;
- 2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;
- 3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego**, zawierającą:
 - a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
 - b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
 - c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
 - d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
 - e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego **przedstawia regionalnej**

izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu.**

Sprawozdanie to **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 pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) **stopień zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, ze zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się **informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.**

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 4, § 12 ust. 1 oraz § 12 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144, ze zm.) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących, na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym.** Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania **merytorycznej prawidłowości** przekazanych sprawozdań, w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-ST w formie dokumentu elektronicznego.

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu

terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu: kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (z wyłączeniem przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego) - zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy; spłat udzielonych pożyczek, prywatyzacji majątku - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy; nadwyżki z lat ubiegłych - wykazuje się w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych; wolnych środków - wykazuje się wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu; stanu niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego - wykazuje się w wysokości stanu niespłaconych zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego, a dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W świetle § 2 ust. 2, § 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządza się jako sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a także jako sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) do zadań regionalnych izb obrachunkowych należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2022 r. przedłożonego Radzie Gminy oraz ze sprawozdań budżetowych Rb z wykonania budżetu gminy za 2022 r. przedłożonych Izbie wynika że :

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zaleszany budżet na 2022 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** gminy w wysokości **58.564.320,68 zł**, w tym z tytułu:

1) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.095.715,95 zł**.

1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie **58.901.327,71 zł**, co stanowi **100,58%** planu, w tym z tytułu:

1) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **12.803.170,43 zł**, co stanowi **97,77%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Gminy Zaleszany budżet na 2022 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** gminy w wysokości **66.887.021,69 zł**, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.095.715,95 zł**.

2.1. Wydatki zrealizowano w kwocie **63.077.227,72 zł**, co stanowi **94,30%** planu, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **12.803.170,43 zł**, co stanowi **97,77%** planu wydatków na te zadania.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) **wydatki bieżące**

w tym m. in.:

- dotacje na zadania bieżące

- **93,37%**

- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy

- **99,35%**

- wydatki na obsługę długu gminy

- **76,26%**

2) **wydatki majątkowe**

- **92,38%**

w tym:

- **98,89%**

- wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne

- **98,89%**

- na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy

- **99,11%**

- zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

- **0,00%**

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków.

2.4. Stwierdza się, że w 2022 r. zrealizowane dochody z tytułu opłat pobieranych przez gminę od właścicieli nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi były wyższe od zrealizowanych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi przez gminę, o kwotę **225.373,08 zł**.

W części opisowej sprawozdania Wójt Gminy Zaleszany nie podał, jaki będzie sposób wykorzystania środków z tytułu opłat pobieranych przez gminę w 2022 r. od właścicieli nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 225.373,08 zł.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2022 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, a także z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, ogółem w kwocie **10.931.960,01 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **13.162.655,16 zł**, co stanowi **114,80%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2022 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizacji **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek ogółem w kwocie **2.609.259,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **2.609.259,00 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu.

5. **Wymagalne należności gminy** na koniec 2022 r. wynosiły **2.349.140,43 zł** i stanowiły **4,01%** planowanych dochodów.

6. Nie stwierdza się **wymagalnych zobowiązań** jednostek budżetowych gminy na koniec 2022 r.

7. Na koniec 2022 r. **osiągnięto deficyt** budżetu gminy w kwocie **4.175.900,01 zł**, co stanowi **50,17%** planowanego deficytu budżetu.

8. **Zadłużenie gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło **9.620.000,00 zł** i stanowiło **16,33%** zrealizowanych dochodów gminy.

III. Informację o stanie mienia gminy sporządzono na dzień 31 grudnia 2022 r.

Informacja o stanie mienia gminy **zawiera**:

- 1) dane dotyczące przysługujących gminy praw własności;
- 2) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym o użytkowaniu wieczystym;
 - posiadania,
- 3) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności.

dane o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;

Informacja o stanie mienia gminy **nie zawiera**:

- 1) danych o udziałach w spółkach, akcjach;
- 2) danych o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- 3) danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest jednak zasadniczo prawidłowość sprawozdania z wykonania budżetu gminy pod względem formalno-rachunkowym.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują :

- 1) Wójt Gminy Zaleszany;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC