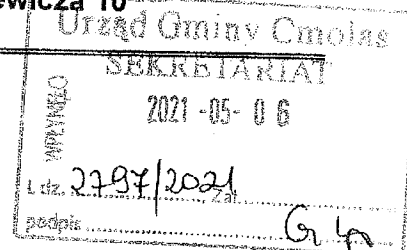


B/2021



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 2/28 /2021
z dnia 5 maja 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Cmolas sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Cmolas za 2020 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 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 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 31 marca 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 365/21 Wójta Gminy Cmolas z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie przedstawienia za 2020 r. sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Cmolas wraz z informacją o stanie mienia gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Do powyższego zarządzenia dołączono:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2020 roku, 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 w 2020 r.;

- e) zestawienie opisujące rozchody budżetu planowane i wykonane w 2020 r.;
 - f) informację na temat stanu zadłużenia gminy na 31 grudnia 2020 r.;
 - g) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2020 r.;
 - h) zestawienie dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
 - i) wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
 - j) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi sfinansowanych;
 - k) informację na temat należności wymagalnych gminy;
 - l) 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 na temat stopnia realizacji programów wieloletnich finansowanych w 2020 r.
- 2) Informację o stanie mienia Gminy Cmolas na dzień 31.12.2020 roku.
 - 3) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie za 2020 r.
 - 4) Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za 2020 r.

Kluczowe dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2020 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 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 jed-

nostki 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 2020 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 40.807.297,33 zł. Dochody wykonano w kwocie 40.728.347,58 zł - co stanowi 99,80% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 38.510.719,33 zł i wykonano w kwocie 38.470.793,97 zł - co stanowi 99,89% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 2.296.578,00 zł i wykonano w kwocie 2.257.553,61 zł - co stanowi 98,30% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 40.000,00 zł i zrealizowano w kwocie 3.650,00 zł, tj. 9,12% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 41.609.123,59 zł. Wydatki wykonano w kwocie 39.131.641,59 zł - co stanowi 94,04% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 35.826.203,39 zł i wykonano w kwocie 34.119.708,62 zł - co stanowi 95,23% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 5.782.920,20 zł i wykonano w kwocie 5.011.932,97 zł - co stanowi 86,66% 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 34.119.708,62 zł. zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 38.470.793,97 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 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie 801.826,26 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało **nadwyżką** w kwocie **1.596.705,99 zł**.

IV. **Przychody** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 2.297.146,26 zł, zaś wykonano przychody w kwocie 444.000,00 zł, to stanowi 19,32% planu.

V. **Rozchody** budżetu na 2020 r. ustalono w kwocie 1.495.320,00 zł i wykonano w kwocie

1.495.320,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

- VI. Ogólne zadłużenie** Gminy Cmolas wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 4.087.132,65 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosiło 10,03%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** wystąpiły na koniec 2020 roku i wyniosły **20.452,65 zł**
- VIII. Należności wymagalne** Gminy Cmolas na koniec 2020 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły **2.485.343,50 zł**.

IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 849.310,00 zł i wykonano w kwocie 781.387,35 zł - to stanowi 92% ustalonego planu.
- Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 849.310,00 zł, zaś wykonano w kwocie 849.307,48 zł. W efekcie system zamknął się niedoborem w kwocie **-67.920,13 zł**.

X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 1.193.501,00 zł, zaś wykonano na kwotę 1.188.192,33 zł, co stanowi 99,55% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 1.021.844,00 zł, zaś wykonano w kwocie 1.002.289,59 zł, co stanowi 98,08% 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) Kwota wydatków funduszu sołectkiego została wykazana w punkcie X Sprawozdania jako suma zbiorcza bez szczegółowego wykazu przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego z podziałem na poszczególne sołectwa. W części opisowej Sprawozdania (na str. 5, 9 i 10) są podane informacje na temat wydatków funduszu sołectkiego, jednak suma wykazanych kwot na poszczególne przedsięwzięcia nie odpowiada kwocie ogółem wydatków funduszu podanej w punkcie X. W ocenie Składu Orzekającego, dla pełnej przejrzystości informacji na temat planu i wykonania wydatków z funduszu sołectkiego, należy sporządzić odrębne zestawienie zawierające informację na temat przedsięwzięć realizowanych w ramach tego funduszu z podziałem na poszczególne sołectwa.
- 2) W Sprawozdaniu brakuje wyodrębnienia planu i wykonania dochodów oraz wydatków dotyczących zasad szczególnych wykonania budżetu.
- 3) W sprawozdaniu brakuje zestawienia planowanych i zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu, jest tylko wykaz rozchodów budżetu gminy w 2020 r.
- 4) Nie wszystkie dotacje wyszczególnione w części opisowej i tabeli wydatków zostały uwzględnione w zestawieniu dotyczącym dotacji, w pkt III Sprawozdania (Dotacje udzielone z budżetu Gminy Cmolas). Ponadto informacja na temat dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zawiera błędne kwoty oraz brak wyszczególnienia wszystkich podmiotów, którym udzielono dotacji i kwot dotacji, wynikających z części ta-

belarycznej i opisowej wydatków.

- 5) W tabeli wydatków z rozdziale 75056 nie zostały wyodrębnione wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 6) W części opisowej sprawozdania oraz w tabelach znajdują się błędy o charakterze pisarskim i rachunkowym (np. s. 29, s. 32 i 33). Skład Orzekający zauważa, że kwoty pozycji budżetowych wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, powinny być zgodne ze sprawozdaniami finansowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia danego roku, czyli powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
 - 7) Gmina Cmolas 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 92% w stosunku do planu, podczas gdy wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano na poziomie 100%. Sprawozdanie nie zawiera informacji dotyczących powodów niezbilansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi oraz sfinansowania części wydatków w kwocie 67.920,13 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 gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:
 - odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
 - tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
 - obsługi administracyjnej tego systemu;
 - 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 m.in. poprzez zwiększenie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprawę ściągalności opłaty od mieszkańców, czy też redukcję kosztów funkcjonowania systemu.
- 8) Gmina Cmolas posiada na koniec 2020 r. zobowiązania wymagalne wg Rb-Z w kwocie 20.452,65 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.

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 Kark, prof. UR