



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

**UCHWAŁA Nr 2/ 65 /2023
z dnia 22 maja 2023 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 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Maria Czarnik-Golesz | - 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 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 31 marca 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 697/23 Wójta Gminy Cmolas z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Cmolas za rok 2022.

Do powyższego Zarządzenia dołączono:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2022 rok, 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 2022 r.;
 - e) zestawienie opisujące przychody i rozchody budżetu planowane i wykonane w 2022 r.;
 - f) informację na temat stanu zadłużenia gminy na 31 grudnia 2022 r.;

- g) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2022 r.;
 - h) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - i) zestawienie dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
 - j) wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
 - k) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi sfinansowanych;
 - l) zestawienie planu i wykonania wydatków Funduszu Sołeckiego za 2022 rok z podziałem na poszczególne sołectwa;
 - m) informację na temat należności wymagalnych gminy;
 - n) 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 w 2022 r.
- 2) Informację o stanie mienia Gminy Cmolas na dzień 31.12.2022 roku.
 - 3) Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za 2022 r.
 - 4) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie za 2022 r.

Kluczowe dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas za 2022 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 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 Cmolas za 2022 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2022 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 48.918.871,62 zł. Dochody wykonano w kwocie 48.202.146,40 zł - co stanowi 98,54% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 45.122.461,22 zł i wykonano w kwocie 44.741.541,89 zł - co stanowi 99,16% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 3.796.410,40 zł i wykonano w kwocie 3.460.604,51 zł - co stanowi 91,15% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 280.000,00 zł i zrealizowano w kwocie 239.275,87 zł, co stanowi 85,45% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 48.608.229,27 zł. Wydatki wykonano w kwocie 45.733.506,34 zł - co stanowi 94,08% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 42.456.119,27 zł i wykonano w kwocie 40.105.415,01 zł - co stanowi 94,46% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 6.152.110,00 zł i wykonano w kwocie 5.628.091,33 zł - co stanowi 91,48% 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 40.105.415,01 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 44.741.541,89 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 2022 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z nadwyżką w kwocie 310.642,35 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 **nadwyżką** w kwocie **2.468.640,06 zł**.

IV. **Przychody** budżetu na 2022 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 414.117,65 zł. Na koniec roku 2022 nie wykazano wykonania przychodów

(kwota 0,00 zł).

- V. Rozchody** budżetu na 2022 r., ustalono w kwocie 724.760,00 zł i wykonano w kwocie 724.760,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
- VI. Ogólne zadłużenie** Gminy Cmolas wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 1.785.638,96 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2022 r. wynosiło 3,70%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły na koniec 2022 roku.
- VIII. Należności wymagalne** Gminy Cmolas na koniec 2022 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły **2.754.074,84 zł**.
- IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 1.200.000,00 zł i wykonano w kwocie 1.040.497,99 zł - to stanowi 86,70% ustalonego planu.
 - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.200.000,00 zł, zaś wykonano w kwocie 793.845,73 zł – to stanowi 66,15% ustalonego planu. W efekcie system zamknął się nadwyżką w kwocie **246.652,26 zł**.
- X.** Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 251.350,00 zł i wykonano na kwotę 251.350,00 zł, co stanowi 100,00% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 1.094.158,00 zł, zaś wykonano w kwocie 809.910,50 zł, co stanowi 74,02% 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 tabeli „dochody” w rozdziale 75807 (§ 2920) po stronie planu i wykonania ujęto błędnie kwotę 8.022.850,00 zł, zaś powinna być kwota 8.022.950,00 zł.
 - 2) W tabeli „dochody” w rozdziale 75814 po stronie wykonania ujęto kwotę 328.456,41 zł, zaś powinna być kwota 326.523,88 zł.
 - 3) W tabeli „wydatki” w dziale 751 ujęto rozdział 75109 po stronie planu i wykonania. W sprawozdaniu Rb-28 oraz w uchwale budżetowej taki rozdział nie występuje.
 - 4) W tabeli wydatków zapisano nieprawidłową kwotę w rozdziale 85415 po stronie planu i wykonania. W planie wydatków jest kwota 150.412,80 zł, a powinno być kwota 142.821,80 zł. Po stronie wykonania jest kwota 114.844,00 zł, a powinno być kwota 108.644,00 zł.
 - 5) W tabeli wydatków w rozdziale 92116 (§ 2480) po stronie planu i wykonania ujęto błędnie kwotę 410.400,00 zł, zaś powinna być kwota 410.100,00 zł.
 - 6) W tabeli stanowiącej zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Cmolas w 2022 roku dla jednostek sektora publicznego zapisano po planie i wykonaniu nieprawidłową kwotę dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie. Jest kwota 410.400,00 zł, a powinna być kwota 410.100,00 zł.

- 7) W tabeli stanowiącej zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Cmolas w 2022 roku dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych nie wykazano dotacji z rozdziału 80196 (dla niepublicznej jednostki systemu oświaty) w kwocie 51.872,47 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.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Cmolas,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR