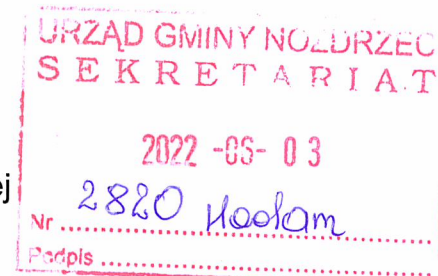




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



W P Ł Y N Ę Ł O
dnia 03.06.22
podpis *[signature]*

Uchwała Nr 11/25/2022
z dnia 1 czerwca 2022 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Nozdrzec z wykonania budżetu
za 2021 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Urszula Pisarska – przewodniczący,
Agnieszka Trojnar – członek,
Krzysztof Wacek – członek,

postanawia **p o z y t y w n i e** zaopiniować sprawozdanie Wójta Gminy Nozdrzec z wykonania budżetu za 2021 rok z uwagami jak w pkt. 1, pkt.2 lit b) i c), pkt.3 - 5 oraz uwagą dotyczącą finansowania kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

Uzasadnienie

Pismem znak SK.3034.1.2022 z dnia 30 marca 2022 roku, Wójt Gminy Nozdrzec postanowił przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nozdrzec za 2021 rok.

Sprawozdanie to wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 4 kwietnia 2022 roku.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Nozdrzec za rok 2021.

1. Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nozdrzec składa się z:
 - a) ogólnych opisowych informacji dotyczących uchwalonego budżetu na 2021 rok, wprowadzonych zmian w trakcie roku i wykonania tego budżetu (str.1),
 - b) tabeli zawierającej dane planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w szczególności do działów klasyfikacji budżetowej (str.2),
 - c) zestawienia planowanych i wykonanych dochodów budżetu z opisem-podsumowaniem procentowego wykonania dochodów (3-15),
 - d) tabeli zawierającej zestawienie planowanych i wykonanych wydatków budżetu (str.16-54),

- e) części zawierającej analizę wykonanych wydatków, przychodów i rozchodów w formie tabel i formie opisowej (str. 55-65),
- f) tabel zawierających wyodrębnienie planowanych i wykonanych:
 - dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych, zleconych gminie ustawami (str.66-68),
 - dochodów i wydatków związanych przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii (str. 69),
 - wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego (str. 70),
 - dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi i ochrony środowiska (str.71),
 - dotacji udzielonych w 2021 roku z budżetu gminy (str. 72)
 - wydatków na realizację zadań inwestycyjnych (str.73),
 - dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych w 2020 roku wraz z wykazem jednostek budżetowych w których utworzono wydzielony rachunek dochodów własnych (str. 74),
 - przychodów oraz kosztów samorządowego zakładu budżetowego wraz ze sprawozdaniem opisowym (Zakładu Gospodarki Komunalnej w Nozdrzcu (str. 75-76),
 - informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2021 roku (str. 77).

Ponadto na str.78 opiniowanego sprawozdania sporządzonego przez Wójta Gminy ujęto „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Nozdrzcu za 2021 rok”. W świetle przepisu art. 267 ust.1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm), sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych jednostek zaliczanych do podsektora samorządowego – stanowią odrębne dokumenty, które w terminie do 31 marca danego roku budżetowego są przedstawiane organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury powinny zostać podpisane przez kierownika reprezentującego tę instytucję. Uwaga Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w zakresie ujmowania ww. sprawozdania w sprawozdaniu Wójta o wykonaniu budżetu została też przedstawiona w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nozdrzec za rok 2020.

2. Zgodnie z przepisem art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zm.), sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:
 - dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
 - stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przepis art. 267 ust.2 ustawy o finansach publicznych zobowiązuje także do objęcia sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazu jednostek budżetowych o których mowa w art. 223 tej ustawy czyli 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.

W przedstawionym przez Wójta Gminy Nozdrzec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nozdrzec za 2021 rok:

- a) zestawienie dochodów i wydatków budżetowych w sprawozdaniu z wykonania budżetu 2021 roku opracowano co do zasady, w szczególności odpowiadającej szczegółowości określonej w uchwale budżetowej Gminy Nozdrzec na 2021 rok tj. w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) z uwzględnieniem danych wynikających z przepisów art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie szczegółowości i klasyfikacji budżetowej ujęto w pkt. 5 uzasadnienia,
 - b) nie ujęto danych o dokonanych w trakcie roku 2021 zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Uwaga w zakresie wymogu ujmowania ww. danych w sprawozdaniu została ujęta także w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020,
 - c) nie zawarto w sprawozdaniu, informacji dotyczącej realizacji w 2021 roku programów wieloletnich,
 - d) ujęto także, na str. 74, dane określone w art. 267 ust.2 to jest wykaz jednostek budżetowych o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych. Wysokość planowanych dochodów i wydatków rachunku jednostek oświatowych jest zgodna z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej a wysokość wykonanych dochodów i wydatków jest zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-34S za 2021 rok.
3. Kwoty planowanych dochodów i wydatków w sprawozdaniu są zgodne z uchwałą budżetową z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego z wyjątkiem:
- a) kwoty dochodów w rozdziałach:
 - 75412 § 2710 na str. 5 ujętej w kwocie 32.000,00 zł (powinno być: 82.000,00 zł),
 - 75412 § 6300 na str. 5 ujętej w kwocie 50.000,00 zł (powinno być: 0 zł),
 - 75802 na str. 6 dochodów bieżących ujętych w wysokości 9.775.718,00 zł (powinno być: 740.987,00 zł),
 - 80101 § 2180 na str. 7 brak wykazania planu w sprawozdaniu (powinno być: 68.966,00 zł),
 - 80101 § 6090 na str. 7 ujętej w kwocie 270.000,00 zł (powinno być: 201.034,00 zł),
 - 92695 na str. 10 dochodów bieżących ujętych w wysokości 281.516,00 zł (powinno być: 5.000,00 zł),
 - b) kwoty dochodów bieżących ogółem na str. 10 ujętej w wysokości 42.200.871,94 zł (powinno być: 41.924.301,94 zł),
 - c) kwoty dochodów majątkowych ogółem ujętej na str. 10 w wysokości 15.150.962,51 zł (powinno być: 15.427.478,51 zł).
4. Wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu dane dotyczące wykonanych dochodów i zrealizowanych wydatków budżetu są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych o dochodach i wydatkach budżetowych z wyjątkiem kwot wykonanych:

a) dochodów w rozdziałach:

- 75412 § 2710 na str. 5 ujętej w kwocie 32.000,00 zł (powinno być: 82.000,00 zł),
- 75412 § 6300 na str. 5 ujętej w kwocie 50.000,00 zł (powinno być: 0 zł),
- 75802 na str. 6 dochodów bieżących ujętych w wysokości 9.707.228,00 zł (powinno być: 672.407,00 zł),
- 80101 § 2180 na str. 7 brak wykazania wykonanych dochodów w sprawozdaniu (powinno być: 68.966,00 zł),
- 80101 § 6090 na str. 7 ujętej w kwocie 270.000,00 zł (powinno być: 201.034,00 zł),

Rozbieżności w rozdziałach 75412 i 80101 wynikają z korekty sprawozdania Rb-28S, dokonanej w dniu 13 kwietnia 2022 roku po przedłożeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

b) wydatków w rozdziale 60078 na str. (19-20):

- w § 4170 ujętych w kwocie 500,00 zł (powinno być 0,00 zł),
- w § 4300 ujętych w kwocie 0,00 zł (powinno być 500,00 zł),

c) wydatków na wynagrodzenia i pochodne na str. 54 i 55 ujętych w wysokości 16.443.755,46 zł (powinno być: 16.443.255,46 zł),

d) dochodów bieżących z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ujętych na str. 71 w wysokości 994.151,75 zł (powinno być: 994.161,75 zł).

5. W myśl przepisów art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305), w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł a w planie wydatków w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych przy czym w planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na (tzw. grupy wydatków tj.):

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Z kolei w planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- zakup i objęcie akcji i udziałów;
- wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2021 roku Gmina Nozdrzec nie zaciągnęła kredytów i pożyczek na plan 787.869,67 zł,

- e) rozchody wykonano w kwocie planowanej tj. w wysokości 568.500,00 zł,
- f) wykonane wydatki bieżące wyniosły 40.010.356,35 zł i są niższe od wykonanych dochodów bieżących (42.335.575,93 zł), co oznacza że spełniony został wymóg określony w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- g) przekroczenia wydatków w stosunku do planu wydatków w poszczególnych paragrafach nie wystąpiły,
- h) kwota długu na koniec roku wynosiła 1.766.820,00 zł i stanowi zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych.

Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu za 2021 rok lecz prawidłowości przedłożonego przez Wójta sprawozdania pod względem formalno-prawnym. Zdaniem Składu orzekającego opiniowane sprawozdanie może stanowić podstawę dokonania przez Radę Gminy Nozdrzec oceny wykonania przez Wójta Gminy Nozdrzec budżetu Gminy Nozdrzec w 2021 roku po wyjaśnieniu nieprawidłowości wskazanych w niniejszej opinii.

Uwaga: Ze sprawozdania (str.71) wynika, że w roku 2021 wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe niż poniesione wydatki na gospodarowanie odpadami komunalnymi. Różnica wynosi 210.052,26 zł po uwzględnieniu prawidłowej kwoty wykonanych dochodów tj. 994.161,75 zł. W sprawozdaniu brak informacji odnośnie źródła sfinansowania wydatków w kwocie przekraczającej wysokość uzyskanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Z danych posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową wynika, że w roku 2021 w planie budżetu Gminy uwzględniono przychody z tytułu środków pozostałych na rachunku bankowym z rozliczenia finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2020 w kwocie 146.759,49 zł. Po uwzględnieniu tych przychodów kwota wydatków nie znajdująca pokrycia w dochodach i przychodach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wynosi 63.293,20 zł.

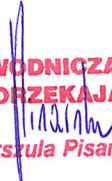
W roku 2021 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Nozdrzec umożliwiająca przeznaczanie środków własnych gminy na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, podejmowana na podstawie przepisu art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy Gminie prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1. Wójt Gminy Nozdrzec,
- 2. a/a.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mar Urszula Pisarska

W odniesieniu do powyższych zasad dotyczących szczegółowości budżetu, w sprawozdaniu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) na str. 3-10 nie określono źródeł dochodów ujmowanych w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”. W przypadku dochodów klasyfikowanych w tym paragrafie, nazwa paragrafu nie jest wystarczająca dla określenia źródła wykonanych dochodów,
 - b) na str. 10 nie wyodrębniono dochodów majątkowych w rozdziale 92695 (plan: 276.516,00 zł wykonanie 0,00 zł). Dochody § 6258 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”, ujęto jako dochody bieżące zamiast dochody majątkowe,
 - c) w tabeli zawierającej zestawienie wydatków (str. 16 – 54) nie przewidziano grupy wydatków bieżących na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; oraz grup wydatków majątkowych, stąd w sprawozdaniu nie wyodrębniono prawidłowo wydatków według wskazanych grup przewidzianych w art. 236 ustawy o finansach publicznych(np. wydatki majątkowe w rozdziale 40002 na str. 18 powinny zostać wyodrębnione w grupie wydatków na programy realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego). Uwagę w tym zakresie przedstawiono także w opinii o wykonaniu budżetu Gminy Nozdrzec za 2020 rok,
 - d) wykonane wydatki § 3020, § 3030, § 3040 § 3110 i § 3240 błędnie ujęto w kolumnie wydatków jednostek budżetowych (są to wydatki klasyfikowane w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych),
 - e) na str. 33-34, wydatki w rozdziale 80104 na realizację projektu realizowanego udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, wyodrębniono w grupach wydatków jednostek budżetowych w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz na zadania statutowe jednostek budżetowych zamiast w grupie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.
6. Realizacja budżetu za 2021 przedstawia się następująco:
- a) planowane na 2021 rok dochody w wysokości 57.351.780,45 zł, wykonano w kwocie 57.902.030,28 zł, co stanowi 100,96 % planu,
 - b) planowane na 2021 rok wydatki w wysokości 60.505.545,93 zł, wykonano w kwocie 41.915.813,82 zł, co stanowi 69,28 % planu,
 - c) budżet za 2021 rok zamknął się nadwyżką w kwocie + 15.986.216,46 zł przy planowanym deficycie w wysokości - 3.153.765,48 zł ,
 - d) w 2021 roku wykonano przychody w kwocie 2.934.395,81 zł i są to środki z tytułu:
 - środków pozostających na rachunku bankowym, wynikających z rozliczenia tzw. szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach i rozliczenia projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 782.743,96 zł (100 % ujęto w planie budżetu na 2021 rok),
 - wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 2.151.651,85 zł (100 % ujęto w planie budżetu na 2021 rok).