



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 31/36 /2022

z dnia 4 maja 2022 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Rakszawa** sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za **2021** rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Janusz Mularz - członek
3. Maria Czarnik – Goleisz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez **Wójta Gminy Rakszawa** sprawozdania z wykonania budżetu gminy za **2021** 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 2019r., poz. 2137, ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie **Wójta Gminy Rakszawa**, z uwagami zawartymi w **pkt III ppkt 1 i 2** oraz w **pkt IV ppkt 2.5** uzasadnienia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rakszawa przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2022 r.:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2021 rok przedłożone Radzie Gminy;
- 2) informację o stanie mienia gminy;
- 3) sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2021 r.

Poza tym przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2021 r.;
- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2021 r.;
- 3) sprawozdanie roczne Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za 2021 r.;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za 2021 r.;
- 5) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie gminy za 2021 r.;
- 6) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 r.;
- 7) sprawozdanie kwartalne Rb – N o stanie należności gminy za 2021 r.;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań gminy wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2021 r.;
- 9) sprawozdanie roczne Rb – 34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2021 r.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, 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 **szczegółowości 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 § 4b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2022 r. poz. 561) **terminy określone w art. 267 ust. 1 i 3 oraz art. 270 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przypadające w 2022 r., przedłuża się o 30 dni.**

Stosownie do art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, 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 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, 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-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 spłat pożyczek udzielonych - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, 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 2020 r. poz. 2396, ze zm.) 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 2019 r., poz. 2137, ze zm.) 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.

Rada Gminy określiła w uchwale budżetowej na 2021 r.:

- 1) wielkość planowanych **dochodów** budżetu gminy w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych **wydatków** budżetu gminy w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - **w planie wydatków bieżących** planowanych kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- b) dotacje na zadania bieżące;
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- d) obsługę długu gminy;
 - **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne;
 - 3) wielkość planowanych **dochodów i wydatków budżetu** gminy związanych:
 - a) z realizacją **zadań z zakresu administracji rządowej** i innych zleconych gminie odrębnymi ustawami;
 - b) ze **szczególnymi zasadami wykonywania budżetu** gminy wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - 4) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach **funduszu sołectkiego**;
 - 5) wielkość planowanych **przychodów** budżetu gminy w podziale na paragrafy klasyfikacji przychodów;
 - 6) zestawienie planowanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w **formie dotacji udzielanych z budżetu** gminy, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych
 - 7) wielkość planowanych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2021 rok przedłożone Radzie Gminy, sporządzone zostało w **formie tabelarycznej i opisowej**.

A. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** gminy w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz działy klasyfikacji dochodów i źródła dochodów, z wyszczególnieniem poziomu wykonania;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** gminy w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyszczególnieniem poziomu wykonania, z wyodrębnieniem:
 - 1) planowanych i wykonanych **wydatków bieżących** kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) obsługę długu gminy;
 - 2) planowanych i wykonanych **wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, z wyszczególnieniem poziomu wykonania;
- wielkość planowanych i wykonanych **dochodów i wydatków budżetu** gminy związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie odrębnymi ustawami;

- wielkość planowanych i wykonanych **dochodów i wydatków budżetu** gminy **związanych ze szczególnymi zasadami** wykonywania budżetu gminy wynikającymi z odrębnych ustaw;
- planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach **funduszu sołectkiego**;
- wielkość planowanych i wykonanych **przychodów** budżetu gminy w podziale na paragrafy klasyfikacji przychodów;
- zestawienie wielkości planowanych i wykonanych kwot **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych **w formie dotacji udzielanych z budżetu gminy, w podziale** na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;
- wielkość planowanych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wraz wykazem samorządowych jednostek budżetowych gromadzących dochody na tym rachunku.

B. Część opisowa sprawozdania zawiera:

- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu gminy, w podziale na działy i rozdziały oraz źródła;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu gminy, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków oraz zadania;
- objaśnienia do wykonania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz do wydatków nimi finansowanych.

III. 1. W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2021 r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za 2021 r., w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, podano kwotę planowanych wydatków ogółem w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w wysokości 1.275.368,59 zł, tj. z uwzględnieniem kwoty 14.000,00 zł, która wynikała z § 1 zarządzenia Nr 176/21 z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2021 rok. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 18 stycznia 2022 r. stwierdziło, że § 1 tego zarządzenia, zawierający zwiększenie wydatków bieżących budżetu gminy za 2021 r., w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, o kwotę 14.000,00 zł **zostało wydane z istotnym naruszeniem** art. 258 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 233, art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305, z późn. zm.) oraz w związku z art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, ze zm.), co oznacza, że tego zwiększenia wydatków nie można uznać za skutecznie dokonanego pod względem prawnym.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2021 r. nie zawiera **objaśnień wysokości wydatków poniesionych w 2021 r. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**, w tym objaśnień do wielkości poniesionych w 2021 r. przez Gminę Rakszawa rodzajów kosztów funkcjonowania tego systemu, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, ze zm.).

Podobna uwaga była zawarta w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2020 r.

IV. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2021 r. przedłożonego Radzie Gminy oraz ze sprawozdań budżetowych Rb z wykonania budżetu gminy za 2021 r. przedłożonych Izbie wynika że :

1. Uchwalony przez Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2021 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** gminy w wysokości **42.390.578,82 zł**, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **11.912.654,93 zł**;

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **50.224,00 zł**;

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie **43.384.540,41 zł**, co stanowi **102,34%** planu, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **11.879.166,35 zł**, co stanowi **99,72%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **75.490,00 zł**, co stanowi **150,30%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**, co stanowi **0,00%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

2. Uchwalony przez Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2021 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** gminy w wysokości **50.043.884,67 zł**, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **11.912.654,93 zł**;

2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **73.594,00 zł**;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **15.455,00 zł**.

2.1. Wydatki zrealizowano w kwocie **45.004.837,32 zł**, co stanowi **89,93%** planu, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **11.879.166,35 zł**, co stanowi **99,72%** planu wydatków na te zadania;

2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **73.594,00 zł**, co stanowi **100%** planu wydatków na te programy i projekty;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **15.455,00 zł**, co stanowi **100%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) **wydatki bieżące** - **94,38%**,

a) wydatki jednostek budżetowych - **91,79%**

z tego:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - **95,13%**

- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych - **84,97%**

b) dotacje na zadania bieżące	- 96,45%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	- 98,77%
d)) 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	- 100%
d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	- 0,00%
e) wydatki na obsługę długu gminy	- 59,43%
2) wydatki majątkowe	-75,65%
a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne	- 75,65%
b) 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	- 0,00%
c) 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 dokonanie wydatków bieżących z tytułu zakupu środków żywności (§ 4220):

- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe”, w kwocie **12.896,59 zł**.

W/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowano w 2021 r., w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe” na podstawie obowiązujących przepisów prawa, które przewidują ponoszenie tego rodzaju wydatków na zadania ujęte w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.5. Stwierdza się w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, **wykonanie:**

1) **dochodów bieżących** z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ogółem w kwocie **1.062.846.846,65 zł**;

2) **wydatków bieżących**, na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, ogółem w kwocie **1.260.159,00 zł**.

Zrealizowane wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi **przewyższają** więc zrealizowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę **197.312,35 zł**. Wydatki te nieznajdujące pokrycia w zrealizowanych dochodach z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w części, tj. w kwocie **178.786,99 zł**, zostały pokryte przychodami budżetu Gminy Rakszawa na 2021 r. pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz.

888, ze zm.). Zatem zrealizowane w 2021 r. wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 18.525,36 zł zostały pokryte z dochodów własnych gminy niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pomimo, że Rada Gminy Rakszawa nie podjęła na podstawie art. 6r ust. 2da cyt. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w 2021 r., uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Poza tym z tabeli Nr 9 do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2021r. oraz z części opisowej sprawozdania zawierającej objaśnienia do dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że w 2021 r. Gmina Rakszawa przeznaczyła dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przychody budżetu Gminy Rakszawa na 2021 r. pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, na pokrycie j kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi polegających jedynie na odbieraniu, transporcie, zbieraniu, odzysku i unieszkodliwianiu odpadów komunalnych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2021 r. nie wynika, czy i w jakiej wielkości Gmina Rakszawa poniosła inne niż w/w koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a w szczególności koszty utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz obsługi administracyjnej tego systemu oraz ewentualnie, z jakich środków zostały one pokryte.

Skład Orzekający zauważył więc, że zachodzi **konieczność dokonania pełnej analizy dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**, także pod kątem ewentualnej potrzeby zmiany stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu **zapewnienia w przyszłości pełnego pokrycia kosztów funkcjonowania tego systemu** z dochodów z tytułu w/w opłaty, stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W myśl art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289, ze zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 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 **8.053.305,85 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **8.160.306,16 zł**, co stanowi **101,32%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizacji **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek ogółem w kwocie **400.000,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **400.000,00 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu.

5. Wykonanie planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się następująco:

- dochody	- 58,12%
- wydatki	- 58,11%

6. Ze sprawozdania kwartalnego Rb - N o stanie należności gminy za 2021 r. wynika, że **wymagalne należności gminy** na koniec 2021 r. wynosiły **839.054,88 zł** i stanowiły **1,98%** planowanych dochodów.

7. Nie stwierdza się **wymagalnych zobowiązań** jednostek budżetowych gminy na koniec 2021 r.

8. Na koniec 2021 r. **osiągnięto deficyt** budżetu gminy w kwocie **1.620.296,91 zł**, co stanowi **21,17%** planowanego deficytu.

9. **Zadłużenie gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło **4.204.024,32 zł** i stanowiło **9,69%** zrealizowanych dochodów gminy.

V. Informację o stanie mienia gminy sporządzono na dzień 31 grudnia 2021 r.

Informacja o stanie mienia gminy zawiera:

- 1) dane dotyczące przysługujących gminy praw własności;
- 2) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym: użytkowaniu wieczystym, udziałach w spółkach;
- 3) dane o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności.

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 Rakszawa;
- 2) Naczelnik WIAiS w/m;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC