



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

**UCHWAŁA Nr 21 / 2 / 2022**  
z dnia 6 kwietnia 2022 roku  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie



p. E. Antosz

60000

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzikowiec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok, z uwzględnieniem uwag zawartych w punkcie XII uzasadnienia.

**UZASADNIENIE**

W dniu 18 marca 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 27/2022 Wójta Gminy Dzikowiec z dnia 14 marca 2022 r. w sprawie *przedstawienia za 2021 r. sprawozdania z wykonania budżetu gminy, informacji o stanie mienia gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury.*

Do powyższego zarządzenia dołączono:

- 1) Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dzikowiec za 2021 roku, zawierające:
  - a) część wstępną zawierającą ogólne informacje dotyczące wykonania budżetu;
  - b) opis realizacji dochodów budżetu w 2021 r., wraz z częścią tabelaryczną, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
  - c) opis realizacji wydatków budżetu w 2021 r., wraz z częścią tabelaryczną, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
  - d) zestawienie przychodów i rozchodów budżetu za 2021 r.;
  - e) informację nt zaplanowanych i wykorzystanych rezerw;
  - f) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2021 r.;

- g) zestawienie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy;
  - h) informację z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego za 2021 r.;
  - i) informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków w 2021 r. w ramach szczególnych zasad wykonania budżetu wynikających z odrębnych ustaw;
  - j) wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego z podziałem na poszczególne sołectwa;
  - k) informację na temat zmian w planie wydatków programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3.
  - l) zestawienie należności i zobowiązań na koniec 2021 r.
  - m) zestawienie wydatków majątkowych w 2021 r.
  - n) wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021.
- 2) Informację o stanie mienia Gminy Dzikowiec w 2021 roku.
  - 3) Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Centrum Kultury w Dzikowcu na dzień 31.12.2021 r.
  - 4) Sprawozdanie z realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Dzikowcu za 2021 rok.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2021 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Dzikowiec, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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 2021;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2021 roku;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2021 roku;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 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 2021 r. poz. 305 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 Dzikowiec za 2021 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, wynosił 38.166.629,25 zł. Dochody wykonano w kwocie 36.844.421,48 zł - co stanowi 96,53% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 33.630.393,09 zł i wykonano w kwocie 34.015.242,61 zł - co stanowi 101,14% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 4.536.236,16 zł i wykonano w kwocie 2.829.178,87 zł - co stanowi 62,37% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 553.650,00 zł i zrealizowano w kwocie 613.719,91 zł, tj. 110,84% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 41.105.599,96 zł. Wydatki wykonano w kwocie 36.344.907,95 zł - co stanowi 88,41% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 32.166.742,32 zł i wykonano w kwocie 30.169.320,25 zł - co stanowi 93,79% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 8.938.857,64 zł i wykonano w kwocie 6.175.587,70 zł - co stanowi 69,08% 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 2021 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 32.166.742,32 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 33.630.393,09 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 Dzikowiec na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie 2.938.970,71 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 **499.513,53** zł.

IV. **Przychody** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 4.238.970,71 zł, zaś wykonano przychody w kwocie 3.302.966,46 zł, to stanowi 77,91% planu.

V. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 1.300.000,00 zł i wykonano w kwocie 1.300.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Dzikowiec wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (zgodnie z

przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 1.300.000,00 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosiło 3,52%.

- VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. **Należności wymagalne** Gminy Dzikowiec na koniec 2021 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 461.748,30 zł.
- IX. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 899.280,00 zł i wykonano w kwocie 912.161,45 zł - to stanowi 101,43% ustalonego planu.
  - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 928.108,96 zł, a wykonano w kwocie 928.069,06 zł, co stanowi 99,99% planu.
- W efekcie system zamknął się niedoborem w kwocie 15.907,61 zł. Niedobór ten pokryto przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych z rozliczenia systemu gospodarowania odpadami z lat ubiegłych (§ 905).
- X. 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 oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych). W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem środków UE.
- XI. Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- XII. Skład Orzekający stwierdził co następuje:
- 1) W zestawieniu rezerw ogólnych i celowych (str. 61) wykazano, że rezerwa ogólna zaplanowana na kwotę 125.400,00 zł, została wykorzystana w kwocie 97.000,00 zł. Tymczasem rzeczywista kwota wydatkowania rezerwy ogólnej wyniosła 105.400,00 zł. Pozostała kwota 20.000,00 zł.
  - 2) W zestawieniu dotyczącym zasad szczególnych w dziale 900, rozdziale 90002 (str. 74) wpisano nieprawidłową kwotę wykonania dochodów bieżących z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, tj. 310.298,09 zł. Kwota prawidłowa to 910.298,09 zł.
  - 3) W zestawieniu wydatków majątkowych (cz. XIII) suma zaplanowanych wydatków jest nieprawidłowa, tj. 8.788.857,64 zł. Suma prawidłowa to 8.938.857,64 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 Dzikowiec,
- 2) aa.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU  
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kała, prof. UR