



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 5/ 11 /2023
z dnia 21 kwietnia 2023 roku
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

URZĄD MIEJSKI
w Leżajsku
Wpł
dnia: 2023-04-24
Nr _____ 1058
Skierowano do _____

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Leżajska sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik-Golesz - przewodnicząca
2. Janusz Mularz - członek
3. Waldemar Witalec - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok z uwagami zawartymi z uzasadnieniu do opinii.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 52/2923 Burmistrza Leżajska z dnia 24 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2022 r.

W dniu 17 kwietnia 2023 r. wpłynęło pocztą elektroniczną wyjaśnienie Burmistrza Leżajska dotyczące zarządzenia Nr 52/2923 Burmistrza Leżajska z dnia 24 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Leżajska oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2022 r. Z przedstawionego wyjaśnienia wynika, że mimo omyłkowego przytoczenia podstawy prawnej, treści oraz tytułu przedkładanego aktu zawartość dokumentu, a więc zaprezentowana część opisowa wraz z przedstawionymi załącznikami rozstrzyga o przedstawieniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2022 rok.

Burmistrz Leżajska przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
 - Rb-27ZZ sprawozdanie 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 dnia 31 grudnia 2022 roku,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,

- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
 - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
 - Rb-34S sprawozdanie w wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2022 roku,
 - Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2022 roku,
 - Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku.
 - Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej.
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2022 rok przedłożone wraz z informacją o stanie mienia Miasta Leżajska za 2022 r. oraz rocznym sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Miejskiego Centrum Kultury w Leżajsku za 2022 r. zawiera:
- informacje ogólne stanowiące wprowadzenie do sprawozdania, część opisową dotyczącą dochodów budżetowych, wydatków majątkowych, przychodów i rozchodów budżetu, wykonania wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej zawierającą zestawienie planu i wykonania wydatków budżetowych oraz procentowego wykonania wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, informację roczną o podmiotach którym udzielono zwolnienia w podatku od nieruchomości
 - tabelaryczne zestawienie planu i wykonania dochodów budżetowych ze wskazaniem źródeł,
 - informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2022-2025 oraz o realizacji przedsięwzięć za 2022 r. ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2022-2025,
 - zmiany w planie wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - informację o realizacji wydatków majątkowych za 2022 r.,
 - tabelaryczne zestawienie realizacji dochodów budżetowych za 2022 r. (dochody bieżące) z uwzględnieniem źródeł, kwot planu, wykonania oraz procentowego wykonania dochodów,
 - tabelaryczne zestawienie realizacji dochodów majątkowych za 2022 r. z uwzględnieniem źródeł, kwot planu, wykonania oraz procentowego wykonania dochodów,
 - tabelaryczne zestawienie realizacji wydatków majątkowych w 2022 r.,
 - tabelaryczne zestawienia realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2022 r.,

- tabelaryczne zestawienie realizacji planu dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw,
- tabelaryczne zestawienie udzielonych dotacji z budżetu gminy w 2022 r.
- informację o stanie mienia Gminy Miasta Leżajsk na dzień 31 grudnia 2022 r.
- sprawozdanie z realizacji planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2022 r. – Miejskie Centrum Kultury w Leżajsku

W świetle art. 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 2) wykaz samorządowych jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych,
- 3) 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;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leżajaska za 2022 r. zgodne jest z przywołanym wyżej przepisem ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obračunkowej w Rzeszowie stwierdza, co następuje:

1. Budżet Miasta Leżajaska na 2022 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku, zakładał realizację **dochodów** w kwocie 73.741.108,08 zł.
Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 75.448.439,08 zł, co stanowi 102,31% ustalonego planu w tym:
 - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 65.282.748,08 zł, a wykonano w kwocie 66.901.957,44 zł, tj. 102,48% planu;
 - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 8.458.360,00 zł, a wykonano w kwocie 8.546.481,64 zł, tj. 101,04% planu,
 - dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane zostały w kwocie 100.000,00 zł, do końca 2022 r. zrealizowano dochody w kwocie 97.973,98 zł, to stanowi 87,97% planu.
2. Budżet Miasta Leżajaska na 2022 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku ustalał plan **wydatków** ogółem w kwocie 85.314.860,80 zł.
Do końca 2022 r. wykonano wydatki w kwocie 75.510.274,03 zł, to stanowi 88,50% planu, w tym:
 - wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 66.033.908,85 zł, a wykonano w kwocie 58.751.652,03 zł, tj. 88,70% planu.
 - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 19.280.951,95 zł i wykonano w kwocie 16.758.622,00 zł, tj. 86,91% planu.
 - nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
3. **Przychody** budżetu Miasta Leżajaska zaplanowano w kwocie 12.473.752,72 zł, na koniec 2022 r. wykonano przychody w kwocie 12.473.752,72 zł, tj. 100% ustalonego planu.
4. **Rozchody** budżetu Miasta Leżajaska zaplanowano i wykonano w kwocie 900.000,00 zł.

5. Budżet Miasta Leżajska na 2022 r. zaplanowany został z **deficytem** w kwocie 11.573.752,72 zł. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że rok 2022 zamknięty został **deficytem** w kwocie 61.834,95 zł.
6. **Łączne zadłużenie** Miasta Leżajska na dzień 31 grudnia 2022 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wyniosło **2.482.782,70 zł**, to stanowi 3,29% wykonanych dochodów Miasta Leżajska za 2022 r.
7. **Należności** Miasta Leżajska, w tym wymagalne zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku stanowią kwotę 2.609.497,29 zł.
8. Zgodnie z **zasadą równoważenia budżetu** w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którą wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że przywołana wyżej zasada została zachowana.
9. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
10. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej zauważa, że:
 - 1) w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 r. (str. 5 sprawozdania) wykazana została omyłkowa ogólna kwota dochodów z tytułu podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych - jest kwota 8.892.472,58 zł, a powinna być kwota 9.026.648,07 zł,
 - 2) w zestawieniu tabelarycznym dotyczącym „Wykonania podstawowych wartości planistycznych budżetu Miasta Leżajska za 2022 r. w zakresie realizacji planu dochodów, wydatków budżetowych wraz z dokonaną spłatą długu i źródłami sfinansowania wydatków majątkowych (inwestycji)” wykazano omyłkowa kwotę przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych - jest wykazana kwota 5.071.656,40 zł, a powinna być kwota 5.071.565,40 zł,
 - 3) w załączniku Nr 8 dotyczącym realizacji planu dotacji udzielonych z budżetu Miasta Leżajska za 2022 r. w dz. 630 „Turystyka” rozdz. 63095 „Pozostała działalność” wykazana została nieprawidłowa kwota wykonanej dotacji jest kwota 150.000 zł, a powinna być kwota 155.000,00 zł.
11. W 2022 r. wydatkowano **środki z tytułu wypłaty odsetek** w dz. 750 rozdz. 75023 § 4560 (Odsetki od dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur) w kwocie 284,00 zł.
12. Wydatki poniesione do dnia 31 grudnia 2022 r. klasyfikowane w § 4220 „Zakup środków żywności” wydatkowane:
 - w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 9.114,35 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75075 w kwocie 219,19 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75085 w kwocie 506,78 zł,
 - w dz. 926 rozdz. 92695 w kwocie 2.294,74 złnie zostały wyjaśnione (opisane) w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kontekście zadań własnych jednostki, których realizacja uzasadnia ponoszenie takich wydatków.

13. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 r.

1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) przy ustalonym planie **2.855.000,00 zł**, zrealizowane zostały w kwocie **2.928.072,51 zł**, to stanowi 102,56% planu.
2. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przy ustalonym planie w kwocie **3.170.792,65 zł**, wykonano w kwocie **3.795.060,58 zł**, to stanowi 87,15% ustalonego planu. Plan wydatków budżetu Miasta Leżajska na zadania związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zwiększony został o kwotę 315.792,65 zł, finansowaną przychodami z tytułu niewykorzystane środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególną zasadą wykonywania budżetu wynikającą z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach za 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zauważa, że zgodnie z art. 6r ust 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519), 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 tego przepisu, wraz z objaśnieniami.

Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Leżajska za 2022 r. **zawiera informacje dotyczące realizacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, natomiast brak jest szczegółowych informacji** o wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c przywołanego wyżej przepisu, wraz z objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie **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. Burmistrz Leżajska
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO


mgr Maria Czarnik-Golesz