



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

Uchwała Nr 7/45/2020

z dnia 4 maja 2020 r.

składu orzekającego

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Krościenko Wyżne** sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2019 rok.

Działając na podstawie art. 13 ust. 5 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz.2137), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz zarządzenia Nr 3/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających i określenia terytorialnego zasięgu ich działania, zmienionego zarządzeniem Nr 7/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 9 maja 2019 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających i określenia terytorialnego zasięgu ich działania

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Sabina Szalankiewicz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Krościenko Wyżne sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krościenko Wyżne za 2019 rok

p o s t a n o w i a

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krościenko Wyżne za 2019 rok z **uwagami** opisanymi w uzasadnieniu niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) Wójt Gminy Krościenko Wyżne przedłożył w dniu 31 marca 2020 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krościenko Wyżne za 2019 rok wraz z objaśnieniami oraz informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2019 roku.

Skład orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na

podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1015 oraz z 2017 poz.699).

Dokonując analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z postanowień art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r. ze sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Badając przedmiotowe sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej zawierającej zestawienie:

- dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe ,
- wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe oraz grupy wydatków,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom w 2019 r.,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2019 roku,
- dochodów i wydatków wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw w 2019 roku,
- dotacji udzielonych z budżetu gminy za 2019 rok,
- wydatków ze środków funduszu sołeckiego w 2019 roku,
- planowanych i wykonanych zadań inwestycyjnych,
- przychodów i rozchodów na 2019 rok,
- zadań inwestycyjnych zakończonych w 2019 roku,
- realizowanych zadań inwestycyjnych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Ponadto przedłożone sprawozdanie obejmuje w swej treści część opisową zawierającą analizę realizacji dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów, stanu realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadłużenia gminy. Z przedłożonego sprawozdania (części opisowej) wynika, iż uchwalone na lata 2019-2022 Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krościenko Wyżne nie przewiduje przedsięwzięć wieloletnich.

Tak sporządzone sprawozdanie czyni zadość wymogom wynikającym z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Przedłożone sprawozdanie jest zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S i Rb-28S (plan i wykonanie) oraz z uchwałami rady gminy i zarządzeniami wójta, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Ze sprawozdań wynika, że:

1. Budżet Gminy Krościenko Wyżne za 2019 r. po stronie dochodów wynosił 23.489.913,20 zł.

1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 23.420.354,70 zł, co stanowi 99,70% planu dochodów ogółem.

2. Plan wydatków budżetu Gminy Krościenko Wyżne w 2019 r. wynosił 24.444.568,15 zł.

2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 23.394.364,73 zł, co stanowi 95,70% planu ogółem wydatków.

2.2. **Uwaga:** W dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zaplanowano wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w wysokości 789.768,00 zł a wykonano w kwocie **759.767,35 zł**. Natomiast w dziale 900, rozdział 90002-Gospodarka odpadami wydatki zaplanowano w wysokości 789.768,00 zł. W tym miejscu skład orzekający zwraca uwagę, że w załączniku Nr 6 – Dochody i wydatki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw w 2019 r. wykazano po stronie wydatków plan po zmianach w kwocie 789.768,00 zł zamiast **797.068,00 zł** a wykonanie w kwocie 797.068,00 zł zamiast **788.405,30 zł**. Uwzględniając prawidłowe kwoty po stronie wykonania wydatków, wykonane dochody stanowią kwotę 759.767,35 zł a wykonane wydatki 788.405,30 zł, co skutkuje wydatkowaniem środków ponad kwotę uzyskanych wpływów z tytułu ww opłat w wysokości 28.637,95 zł. Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 13 września 1996 r.(Dz. U. z 2019, poz.2010), określa w art.3 zadania gminy związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, a w art.6r - zasady przeznaczenia środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami, system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowanymi przez gminę powinien się samofinansować. Z powyższego wynika zatem obowiązek ustalenia wysokości ponoszonych przez mieszkańców gminy opłat na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład orzekający w tym miejscu **zwraca** również uwagę, że stosownie do brzmienia art. 6r ust.2e ustawy, 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.

2.3. W załączniku Nr 6 do przedłożonego sprawozdania a dotyczącego dochodów i wydatków wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw w 2019 r. uwzględniono fundusz sołecki oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, które nie stanowią szczególnych zasad wykonywania budżetu jst, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 8 oraz art.237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.4. W dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar korzystanie ze środowiska zaplanowano dochody w wysokości 3.000,00 zł a wykonano w kwocie 2.726,29 zł zaś wydatki w wysokości 3.000,00 zł a wykonano w wysokości 494,01 zł, co stanowi **16,47% planu**. W związku z tym Skład Orzekający **wskazuje**, że zgodnie z art. 403 ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r., poz. 799) do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art.400a ust.1 pkt 2,5,8,9,15,16,21-25,29,31,32,38-42 **w wysokości nie mniejszej** niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art.402 ust.4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

3. Nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, które stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z postanowień ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311).

4. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za 2019 rok przychody budżetu zaplanowano i wykonano w wysokości 1.254.654,95 zł (wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych), co stanowi 100,00% planu. Natomiast rozchody budżetu plan i wykonanie wyniosły 300.000,00 zł, co stanowi 100% wykonania. Rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 25.989,97 zł przy planowanym deficycie w kwocie 954.654,95 zł. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 rok Gmina Krościenko Wyżne na dzień 31.12.2019 rok posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w wysokości 600.000,00 zł, wobec Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Rzeszowie.

5.1. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 317.762,69 zł, co stanowi 1,35% planowanych dochodów na 31.12.2019 r.

5.2. Gmina Krościenko Wyżne nie udzielała w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. poręczeń i gwarancji innym podmiotom.

5.3. Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły.

5.4. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (Rb-Z).

5.5. Spełniony został wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących.

6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera informację o realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę i jest zgodne ze sprawozdaniem o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50).

7. W załączniku Nr 9 do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za rok budżetowy 2019 ujęto dotacje, które zostały udzielone z budżetu Gminy Krościenko Wyżne - plan i wykonanie. Przedmiotowe kwoty zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28s.

8. W załączniku Nr 4 i 5 do sprawozdania wykazano dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2019 r. które zgodne są z kwotami wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-27s i Rb-28s.

9. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane określone przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.

Pouczenie:

Od uchwały składu orzekającego służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Krościenko Wyżne 1x

2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL

