P. SKARBNIK
Bonydy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KRASNE
30 KWI. 2019
Nr 2924.2019

UCHWAŁA Nr 2/ 8 /2019
z dnia 24 kwietnia 2019 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: ***wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krasne sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok.***

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:
1. Anna Trałka – przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar – członek
3. Waldemar Witalec – członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Krasne sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2018 rok – działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2, art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku *o regionalnych izbach obrachunkowych* (j.t.: DzU z 2016 r. poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować ww. sprawozdanie Wójta Gminy Krasne.

UZASADNIENIE

I. Wójt Gminy Krasne przedłożył w dniu 29 marca 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zarządzenie Nr 0050.31.2019 Wójta Gminy Krasne z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2018 rok wraz z załącznikami stanowiącymi:
1) Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2018 rok,
2) Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Krasnem za 2018 rok,
3) Informację o stanie mienia Gminy Krasne, sporządzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Ponadto, Skład Orzekający zapoznał się z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie, w formie dokumentu elektronicznego, sprawozdaniami budżetowymi z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2018 rok, tj.:

1. Sprawozdaniem rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
2. Sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
3. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
4. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
5. Sprawozdaniem rocznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego,
6. Sprawozdaniem rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego,
7. Sprawozdaniem rocznym Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
8. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
9. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
10. Sprawozdaniem rocznym Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
11. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok, stosownie do postanowień art. 269 oraz art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, 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, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego,
3. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
4. wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (j.t.: DzU z 2018 r. poz. 2198 z późn. zm.), gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w opinii postanowił odnieść się do przedłożonego rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2018 rok, mając na uwadze regulację wynikającą z postanowień art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, obligującą organ wykonawczy j.s.t. do przedstawienia regionalnej izbie obrachunkowej **wyłącznie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu**.

II. Przedłożone przez Wójta Gminy Krasne sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2018 rok zawiera:

1. a) zestawienie tabelaryczne dochodów budżetu Gminy Krasne, w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe wg ich źródeł.
   W części opisowej omówione zostały dochody budżetu z podziałem na dochody własne, subwencję ogólną z budżetu państwa, dotacje celowe, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz pochodzące z budżetu Unii Europejskiej bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej;
   b) zestawienie tabelaryczne wydatków budżetu Gminy Krasne, wyszczególnionych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.
   W części opisowej zostały omówione rodzaje wydatków w układzie działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

2. Informację o zmianie planu wydatków na realizację 10 programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z podaniem ich nazw, planu wydatków według uchwały budżetowej, zmian w planie wydatków w ciągu roku budżetowego 2018 (zwiększenia i zmniejszenia), plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r., wykonanie na koniec 2018 roku z podaniem kwot wydatków wykonanych i procentowego stopnia zaawansowania realizacji programów. Programy pn. „Szkoła przyszłości. Nowoczesne szkoły wiejskie na terenie rzeszowskiego obszaru metropolitalnego" i „Złota jesień – każdy z nas będzie seniorem" zostały wykonane odpowiednio w 74,15% planu i 71,85% planu. Niewykonane części programów planowane są do realizacji w 2019 r. i 2019-2020 roku. Natomiast realizacja programu pn. „Wsparcie rozwoju OZE na terenie ROF – projekt parasolowy – Gmina Krasne" została przesunięta na lata następne z uwagi na opóźnienia w procedurze przetargowej.

3. Wykonanie planów finansowych dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek budżetowych funkcjonujących przy wszystkich jednostkach oświatowych Gminy Krasne za rok 2018 (5 jednostek) z podaniem nazwy jednostki, dochodów planowanych i wykonanych oraz wydatków wg planu i wykonania na koniec 2018 roku.

4. Informację o stopniu zaawansowania 14 przedsięwzięć wieloletnich, ujętych w wykazie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 20182033 (wydatki bieżące 5 przedsięwzięć, wydatki majątkowe 9 przedsięwzięć), z podaniem ich nazw, okresu realizacji i wykonania wydatków planowanych w budżecie na te przedsięwzięcia w 2018 roku.
   W przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy podał przyczyny niewykonania planowanych wydatków na przedsięwzięcia obejmujące wydatki bieżące pn. „PSe-AP Podkarpacki System e-Administracji Publicznej" i pn. „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej na terenie Województwa Podkarpackiego" oraz przyczyny niskiego wykonania wydatków na przedsięwzięcie obejmujące wydatki majątkowe pn. „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Strażowie" (24,14% planu).

Dane zawarte w przedłożonym rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

III. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Krasne budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** w wysokości 57 127 258,74 zł.

1.1. Dochody gminy wykonano w kwocie 55 727 762,74 zł, tj. 97,55% planu, w tym:
– dochody bieżące 46 337 110,75 zł (98,75% planu),
– dochody majątkowe 9 390 651,99 zł (92,03% planu).

Z przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krasne wynika, że w działach klasyfikacji budżetowej dochody budżetu wykonane zostały generalnie zgodnie z planem.
W dziale 710 „Działalność usługowa" dochody wykonano w kwocie 4 709,75 zł, co stanowi 86,26% planu, w dziale 720 „Informatyka" dochody wykonano w kwocie 448 406,78 zł co stanowi 46,48% planu, w dziale 751 „Urzędy Naczelnych Organów Władzy Państwowej, Kontroli i Ochrony Prawa oraz Sądownictwa" dochody wykonano w kwocie 86 793,62 zł, co stanowi 83,87% planu.

1.2. Otrzymana dotacja na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosła 13 075 134,86 zł, co stanowi 98,91% planu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy Krasne budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** w wysokości 63 616 057,47 zł.
Wydatki budżetu w części tabelarycznej zostały ujęte z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zarówno wydatki bieżące i majątkowe obejmują wyodrębnione rodzaje wydatków wymagane ustawowo dla uchwały budżetowej.
W części opisowej ujęto omówienie wydatków zarówno bieżących, jak i majątkowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

2.1. Wydatki Gminy zrealizowano w kwocie 60 479 094,05 zł, co stanowi 95,06% planu, w tym:
a) wydatki majątkowe: plan – 18 168 384,06 zł, wykonanie – 16 961 492,46 zł, co stanowi 93,35% planu;
b) wydatki bieżące: plan – 45 447 673,41 zł, wykonanie – 43 517 601,59 zł, co stanowi 95,75% planu.

Z przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krasne wynika, że w poniższych działach klasyfikacji budżetowej planowane wydatki budżetu zostały wykonane w znacząco niższych kwotach od planowanych, a to:
– w dziale 630 „Turystyka" planowane wydatki w kwocie 3 907,72 zł nie zostały wykonane.
– w dziale 710 „Działalność usługowa" w kwocie 146 214,80 zł, co stanowi 50,01% planu,
– w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska" w kwocie 2 828 244,30 zł, co stanowi 84,15% planu,

Wójt Gminy podał, że wykonanie wydatków w kwotach odbiegających od planowanych, spowodowane było niezrealizowaniem planowanych wydatków w tych działach, których realizacja z uwagi na charakter zadań okazała się zbędna bądź ich realizacja została przeniesiona na lata kolejne.

Wykonane wydatki bieżące zostały w całości sfinansowane dochodami bieżącymi. Zatem została zachowana zasada, wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W dziale 801 „Oświata i wychowanie" rozdz. 80104 Wydatkowa środki w kwocie 84 848,03 zł poprzez § 4220 „zakup środków żywności" zgodnie z realizacją zadań wynikających z tego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

2.3. Wielkość wydatków Gminy na zadania zlecone:
plan – 13 219 490,36 zł, wykonanie – 13 074 465,61 zł, co stanowi 98,90% planu.

2.4. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1 160 268,00 zł, a zrealizowała w kwocie **1 140 885,09 zł** (98,3% planu), natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie **1 082 097,61 zł**, tj. w kwocie mieszczącej się z wpływów uzyskanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że uzyskane dochody budżetu gminy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina może wyłącznie przeznaczyć na cele określone w art. 6r ust. 2 – do ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (jt. DzU 2018, poz. 1629).

4. W budżecie Gminy Krasne na 2018 rok planowane **przychody** w wysokości 7 462 364,55 zł zostały wykonane w kwocie 7 459 892,24 zł (99,96% planu), w tym: z tytułu wolnych środków na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 694 217,25 zł, emisji obligacji komunalnych na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z realizacją zadań inwestycyjnych w wysokości 6 068 000,00 zł oraz z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 697 674,99 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

5. Planowane w budżecie Gminy Krasne **rozchody** w kwocie 973 565,82 zł zostały wykonane w 100%, w tym:
- na spłatę zaciągniętych w BOŚ S.A. kredytów długoterminowych w wysokości 600 013,82 zł,
- z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w kwocie 99 552,00 zł,
- wykup obligacji komunalnych (emisja z 2017 roku) na kwotę 274 000,00 zł.

6. W budżecie Gminy Krasne na 2018 rok planowano **deficyt** w wysokości 6 488 798,73 zł. Na koniec 2018 roku deficyt budżetu Gminy równy jest kwocie 4 751 331,31 zł.

7. Łączna kwota **długu** Gminy Krasne na koniec 2018 roku równa jest kwocie 18 695 041,99 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych.

8. **Zobowiązania** Gminy Krasne na koniec 2018 roku równe są kwocie 18 695 041,99 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 6 686 042,99 zł, z tytułu długoterminowej pożyczki w kwocie 74 955,00 zł, emisji obligacji komunalnych w kwocie 11 934 000,00 zł oraz zobowiązania wymagalnego w wysokości 44,00 zł, dotyczącego faktur za podręczniki, które wpłynęły do Zespołu Szkół w Strażowie z opóźnieniem w styczniu 2019 roku, z terminem płatności w grudniu 2018 roku. Zapłata zaległej płatności nastąpiła niezwłocznie (brak zaległości).

9. Nieściągnięte **należności** wymagalne na koniec 2018 roku stanowiły kwotę 1 620 543,40 zł (w 2017 roku – 1 519 253,33 zł).

   Wójt Gminy Krasne w przedłożonym sprawozdaniu wyjaśnił, że są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, podatków lokalnych, podatków stanowiących dochód budżetu gminy pobieranych przez Urzędy Skarbowe, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz czynszu, zwrotu za energię elektryczną od najemcy, a także z tytułu usług świadczonych przez ZUK Krasne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalnoprawne, dotyczące zasad sporządzania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię, jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu gminy.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
mgr Anna TRALKA

Otrzymują:
1. Wójt Gminy Krasne,
2. a/a