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

p. Skarbnik

URZĄD GMINY KRASNE
2021 -05- 13
3239. 2021.

UCHWAŁA Nr 2/ 33 /2021
z dnia 11 maja 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krasne sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:
1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok, z uwzględnieniem uwag zawartych w punkcie XIV uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Nr 0050.22.2021 Wójta Gminy Krasne z dnia 31 marca 2021 r. *w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2020 rok.*

Do powyższego zarządzenia dołączono następujące dokumenty:

1) Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krasne za 2020 rok, zawierające:
   a) Szczegółową charakterystykę budżetu gminy w ujęciu opisowym i tabelarycznym, zawierającą;
   - opis wykonania dochodów budżetowych;
   - opis wykonania wydatków budżetowych, w tym charakterystykę wydatków inwestycyjnych;
   - plan i wykonanie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy w 2020 r.;
   - opis przychodów i rozchodów budżetu ;
   - opis należności i zobowiązań gminy na koniec 2020 roku;

- zestawienie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz informację na temat zmian w planie oraz stopnia realizacji programów wieloletnich finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
- wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych w roku 2020;
- informację na temat planu i wykonania dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2020 r.
- informację na temat wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Usług Komunalnych w Krasnem za 2020 r.

b) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;

c) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane wydatki budżetowe według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone;

d) zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej;

2) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Krasnem za rok 2020 r.

3) Informację o stanie mienia Gminy Krasne na dzień 31.12.2020 roku.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2020 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Krasne, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 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 2020;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2020 roku;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2020 roku;

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 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 2019 r. poz. 869 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 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, dokonane w trakcie roku budżetowego;
3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Z analizy sprawozdania o wykonaniu budżetu Gminy Krasne za 2020 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan **dochodów** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 69.297.372,25 zł. Dochody wykonano w kwocie 68.300.303,16 zł - co stanowi 98,56% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 61.256.299,29 zł i wykonano w kwocie 60.442.837,73 zł - co stanowi 98,72% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 8.041.072,96 zł i wykonano w kwocie 7.857.465,43 zł co stanowi 97,72% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku,** przy zakładanym planie na ogólną kwotę 25.000,00 zł - zrealizowano na kwotę 69.784,07 zł, tj. 279,13% planu.

II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, ustalony został na kwotę 73.487.965,11 zł. Wydatki wykonano w kwocie 65.661.954,13 zł - co stanowi 89,35% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 60.843.818,54 zł i wykonano w kwocie 57.305.393,25 zł - co stanowi 94,18% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 12.644.146,57 zł i wykonano w kwocie 8.356.560,88 zł - co stanowi 66,09% 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 2020 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 57.305.393,25 zł zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 60.442.837,43 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono wykonanie wydatków bieżących z tytułu odsetek za zwłokę (§ 458) w dziale 855 na łączną kwotę 515,14 zł.

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 Krasne na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku,

zaplanowany został z **deficytem** w kwocie 4.190.592,86 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 **2.638.349,03** zł.

IV. **Przychody** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 5.852.880,86 zł, zaś wykonano w kwocie 5.838.920,55 zł, to stanowi 99,76% planu.

V. **Rozchody** budżetu na 2020 r. ustalono w kwocie 1.662.288,00 zł i wykonano w kwocie 1.662.288,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

VI. **Ogólne zadłużenie** Gminy Krasne wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło 18.610.792,00 zł, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosiło 27,24%.

VII. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.

VIII. **Należności wymagalne** Gminy Krasne na koniec 2020 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 1.865.332,20 zł.

IX. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**.

- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002), zaplanowano w kwocie 3.835.440,00 zł i wykonano w kwocie 3.694.590,68 zł - to stanowi 96,33% ustalonego planu.
- Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 3.879.929,34 zł (po uzupełnieniu wpływów z opłaty za rok bieżący, o nadwyżkę dochodów w opłaty za rok 2019), wykonano zaś w kwocie 3.699.150,49 zł co stanowi 95,34% planu. W efekcie system zamknął się deficytem w kwocie 4.559,81 zł.

X. Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 6.433.035,56 zł, zaś wykonano na kwotę 4.506.870,55 zł, co stanowi 70,06% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 8.606.946,34 zł, zaś wykonano w kwocie 8.061.956,48 zł, co stanowi 93,66% planu.

XI. 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 (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

XII. W sprawozdaniu odniesiono się realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem środków UE.

XIII. Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

XIV. Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Krasne zamknęła rok budżetowy 2020 deficytem w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 4.559,81 zł, który wynikał przede wszystkim z realizacji dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 96,3% w stosunku do planu. Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
3) obsługi administracyjnej tego systemu;
4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdza, że z przywołanego powyżej przepisu wynika konieczność podejmowania działań mających na celu zbilansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:
1) Wójt Gminy Krasne,
2) aa.