



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

**UCHWAŁA Nr VIII/15/2019
z dnia 19 kwietnia 2019 r.**

**składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



*w sprawie: sprawozdania **Wójta Gminy Sanok** z wykonania budżetu gminy za 2018 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Piotr Świątek - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego Wójta Gminy Sanok z wykonania budżetu gminy - działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedmiotowe sprawozdanie Wójta Gminy Sanok z **zastrzeżeniem** podanym w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie Wójta Gminy Sanok z wykonania budżetu gminy za 2018 r. Skład orzekający dokonał oceny przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy w oparciu o przepisy art. 267 ust. 3 w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

Przedmiotowe sprawozdanie składa się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczna obejmuje:

- zestawienie dochodów według działów klasyfikacji budżetowej,
- realizację planu dochodów budżetowych Gminy Sanok za 2018 rok wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie),
- realizację planu wydatków budżetowych Gminy Sanok za 2018 roku wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie),
- realizację zadań zleconych w ramach budżetu Gminy Sanok za 2018 r. (plan/wykonanie),
- realizację planu przychodów i rozchodów budżetowych Gminy Sanok,
- realizację dochodów i wydatków mienia nadzorowanego przez jednostki pomocnicze w ujęciu wartościowym i rzeczowym za 2018 rok,
- wydatki szkół podstawowych, gimnazjów, oddziałów przedszkolnych, innych form wychowania przedszkolnego i stołówek,
- wydatki z tytułu realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki (rozdział 80149, 80150 i 80152),
- informację o dochodach z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2018,
- wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych w roku 2018,
- fundusz sołecki za rok 2018,
- informację o wysokości zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Gminę Sanok na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- informację wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. o wykonaniu planu dochodów i wydatków budżetowych z tytułu realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- informacja o dochodach z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranej na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach za rok 2018
- zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień z organami administracji rządowej na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- informacja o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 na dzień 31 grudnia 2018 r.,

Część opisowa obejmuje omówienie realizacji dochodów i wydatków budżetowych w 2018 roku. Ponadto do sprawozdania dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego SPZOZ w Sanoku oraz GOK i biblioteki w Sanoku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sanok.

Zastrzeżenie Tak sporządzone sprawozdanie nie w pełni odpowiada wymogom przepisu 267 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wójt przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Ponadto stosownie do art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej.

W przedłożonym sprawozdaniu w zakresie wydatków, w zestawieniu tabelarycznym wykazano wydatki w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Taka forma nie w pełni odpowiada zapisom uchwały budżetowej na 2018 r. przyjętej uchwałą Nr XXXIX/315/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r. Rady Gminy Sanok, w której w tabelaryczne zestawienie wydatków sporządzono w szczególności do działu, rozdziału i grup wydatków w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W sprawozdaniu nie wyodrębniono zatem grup wydatków oraz nie dokonano podziału wydatków na bieżące i majątkowe.

Ponadto do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia Gminy Sanok według stanu na 31 grudnia 2018 r., która odpowiada wymogom przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Gminy Sanok wg stanu na 31 grudnia 2018 r. po stronie dochodów wynosił 78.327.583,50 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o dochodach budżetowych Rb-27s za IV kwartały 2018 r. oraz z uchwałami organów gminy w sprawach budżetowych, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Dochody budżetowe wykonano w kwocie 76.884.184,37 zł, co stanowi 98,15% planu.

Dochody majątkowe na plan w kwocie 5.952.301,61 zł wykonano w kwocie 4.982.056,33 zł.

Wójt w sprawozdaniu odniósł w treści sprawozdania do odchyień w realizacji zaplanowanych dochodów budżetowych.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Gminy Sanok wg stanu na 31 grudnia 2018 r. po stronie wydatków wynosił 90.010.559,63 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o wydatkach budżetowych Rb-28s za IV kwartały 2018 r. oraz z uchwałami organów gminy w sprawach budżetowych, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 82.648.456,48 zł, co stanowi 91,82% planu. Wydatki majątkowe na plan w kwocie 20.448.388 zł wykonano w kwocie 16.195.245,71 zł, co stanowi 79,20% planowanych wydatków majątkowych.

Najistotniejsze odchylenia w realizacji wydatków ogółem dotyczyły działów: 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, 600 Transport i łączność, 700 Gospodarka mieszkaniowa, 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska oraz 926 Kultura fizyczna.

W sprawozdaniu Wójt Gminy jako przyczynę niższej od planowanej realizacji wydatków wskazał niepełną realizację wydatków majątkowych związanych z budową oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej.

Nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (Rb-Z) gmina posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych na kwotę 12.900.000 zł. Zgodnie z przedłożonym przez Wójta sprawozdaniem oraz sprawozdaniem Rb-Z jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Gmina w okresie objętym sprawozdaniem nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Łączna kwota długu Gminy Sanok na koniec 2018 roku wynosi 12.900.000 zł, co stanowi 16,77% wykonanych dochodów.

Dane w zakresie przychodów i rozchodów budżetowych są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Rb-NDS.

W okresie objętym sprawozdaniem jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek w wysokości 1.560.000 zł.

Łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła w 2018 roku 1.779.164,74 zł, co stanowi 2,31% wykonanych dochodów budżetowych.

Przedłożone w sprawozdaniu zestawienie obejmujące realizację dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-50.

Zgodnie z przedłożoną informacją oraz sprawozdaniem Rb-NDS dochody bieżące wykonano w kwocie 71.902.128,04 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 66.453.210,77 zł, co oznacza że relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na plan w wysokości 1.746.812 zł wykonano w kwocie 1.645.359,06 zł. Natomiast wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 1.905.352,55 zł.

Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018, poz. 1454), 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. W konsekwencji Gmina powinna podejmować działania zmierzające do zbilansowania dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi w taki sposób, by nie pokrywać wydatków z innych dochodów niż opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji. **Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.**

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

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Sanok
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Piotr Świątek
mgr Piotr ŚWIĄTEK

