



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

**Uchwała Nr 7/17/2019
z dnia 25 kwietnia 2019 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

URZĄD GMINY JAŚLISKA

DATA 26. KWI. 2019 Ldz 898

zał. podpis *Dubiel*

otrzymuje *SKARBNIK*

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaślicka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 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 2016 r. poz.561 z późn. zm.), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) 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.

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

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

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Jaślicka sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jaślicka za 2018 rok

postanawia

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jaślicka za 2018 rok z **uwagami** opisanymi w uzasadnieniu niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 209 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) Wójt Gminy Jaślicka przedłożył w dniu **27 marca 2019** r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jaślicka za 2018 rok wraz z objaśnieniami, sprawozdanie z działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Jaślickach oraz informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2018 r.

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).

Dokonując analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 2018 r. ze sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Badając przedmiotowe sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej zawierającej zestawienie:

- dochodów według działów i źródeł dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- wydatków według działów, rozdziałów oraz grup wydatków z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,

Ponadto przedłożone sprawozdanie zawiera w swej treści część opisową zawierającą omówienie wykonania dochodów i wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2018 r. oraz sytuacji finansowej Gminy Jaślicka w okresie sprawozdawczym.

W tym miejscu Skład Orzekający **wskazuje**, iż w części opisowej do przedłożonego sprawozdania w zakresie wydatków budżetu działu 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wykazano plan w wysokości 3.492.470,00 zł co stanowi 9,95% zamiast **403.363,90 zł, co stanowi 86,12 %**. Należy nadmienić, iż prawidłowa kwota planu wydatków ww działu została wykazana w zestawieniu tabelarycznym wydatków budżetu. Ponadto w objaśnieniach (str.44) dział 926 zatytułowano "Kultura fizyczna i sport" zamiast „**Kultura fizyczna**”, co wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053)

Tak sporządzone sprawozdanie czyni zadość wymogom wynikającym z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) i uwzględnia szczegółowość sprawozdania, która w zakresie dochodów i wydatków budżetu jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej.

Uwaga: W dziale 855-Rodzina wykazano wpływy z różnych dochodów po stronie wykonania w kwocie 1.710,21 zł bez uszczegółowienia źródła tego dochodu budżetu gminy. Zgodnie natomiast z art.235 ust.1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie

działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i majątkowych według ich **źródeł**.

Przedłożone sprawozdanie zawiera elementy określone przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

- 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,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożone sprawozdanie zgodne jest 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 Jaślicka za 2018 r. po stronie dochodów wynosił 13.541.507,74 zł.

1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 13.564.088,15 zł, co stanowi **100,16%** planu. Dochody bieżące na plan **11.215.645,98** zł, wykonano w wysokości 11.244.885,52 zł. Natomiast dochody majątkowe na plan 2.325.861,76, wykonano w wysokości 2.319.202,63 zł.

2. Plan wydatków budżetu Gminy Jaślicka w 2018 r. wynosił 15.241.507,74 zł, w tym **10.587.912,27** zł to wydatki bieżące a kwota 3.653.595,47 zł to wydatki majątkowe.

2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 14.091.270,54 zł, w tym 10.756.037,78 zł to wydatki bieżące a 3.335.232,76 zł wydatki majątkowe, co stanowi **91,28%** planu.

2.2. **Uwaga:** W dziale 756- Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618-Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustaw zaplanowano dochody w wysokości 23.233,00 zł a wykonano w kwocie 25.626,68 zł. Natomiast w dziale 851-Ochrona zdrowia, rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 23.033,00 zł a wykonano w wysokości **19.491,24 zł**. W tym miejscu Skład Orzekający **zwraca uwagę**, iż zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137) dochody z opłat za zezwolenia wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art.11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 2018, poz. 1030) a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w

przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa art. 10 ust.2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i **nie mogą być przeznaczane na inne cele.**

2.3. 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 201.344,00 zł a wykonano w kwocie 208,199,22 zł, co stanowi 103,840% planu. Natomiast w dziale 900, rozdział 90002-Gospodarka odpadami wydatki zaplanowano w wysokości 262.440,16 zł a wykonano w wysokości 219.186,97 zł, co stanowi 84,50% planu. Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z dnia 13 września 1996 r.(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. Z powyższego wynika zatem obowiązek ustalenia wysokości ponoszonych przez mieszkańców gminy opłat na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za 2018 rok przychody budżetu na plan w wysokości 1.700.000,00 zł wykonano w wysokości 2.187.163,40, co stanowi 128,65 % planu. Wykonane przychody stanowiły nadwyżkę z lat ubiegłych. Rok 2018 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 527.182,29 zł. Gmina Jaślicka w okresie sprawozdawczym nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom. Ponadto w roku 2018 nie zaciągała pożyczek i kredytów długoterminowych. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r.

5. Gmina Jaślicka zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem na dzień 31.12.2018 r. nie posiadała zadłużenie z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych.

5.1.Gmina Jaślicka na dzień 31.12.2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

5.2.Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego (Rb-Z) za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

5.3. 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.Gmina Jaśliska nie posiada wydzielonych rachunków dochodów w jednostkach budżetowych systemu oświaty, o których mowa w art.223 ustawy o finansach publicznych.

7. 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 Jaśliska 1x

2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL

