



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

18.05.2015. Gmina
P. Szwabnicki

**URZĄD GMINY Frysztak
W PŁYNEŁO**

dnia 18.05.2015

L.dz. 1003/15 Zał.

Podpis Szwabnicki

UCHWAŁA Nr II/43 /2015

z dnia 15 maja 2015 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Frysztak sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar - przewodnicząca
2. Maria Czarnik-Golesz - 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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, z uwzględnieniem uwag zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 1 kwietnia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr IV/20/2015 Wójta Gminy Frysztak z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2014 r.
W dniu 13 maja 2015 r. wpłynęło wyjaśnienie Wójta Gminy Frysztak z dnia 13 maja 2015 r. odnośnie wykazania błędnych kwot dochodów bieżących i majątkowych w tabeli z § 1 ust. 1 oraz w tabeli załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr IV/20/2015.

Wójt Gminy Frysztak przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014;
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu teryto-

- rialnego ustawami za okres od początku roku do końca czwartego kwartału roku 2014;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014 roku;
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014;
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014;
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec czwartego kwartału 2014 roku;
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec czwartego kwartału 2014 roku;
 - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014;
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2014 roku;
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Frysztak za 2014 r. przedłożone Radzie Gminy Frysztak, podlegające opiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 2) wykaz samorządowych jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
- 3) zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. zawierają:

- wielkości planowanych oraz zrealizowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone organowi stanowiącemu),
- wielkości planowanych oraz zrealizowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań

- z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone organowi stanowiącemu),
- wielkości planowanych oraz zrealizowanych przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku).

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

II. Dochody.

Uchwalony przez Radę Gminy Frysztak budżet na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 29.886.636,37 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 29.254.814,52 zł, co stanowi 97,88% wykonania planu:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 28.202.125,24 zł i wykonano w kwocie 28.226.780,47 zł, tj. 100,08%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 1.684.511,13 zł i wykonano w kwocie 1.028.034,05 zł, tj. 61,02%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu dochodów.

III. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy Frysztak budżet na rok 2014, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 29.516.628,77 zł, z tego wykonano kwotę 28.543.792,48 zł, co stanowi 96,70%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 26.572.926,28 zł i wykonano w kwocie 25.898.393,43 zł, tj. 97,46%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 2.943.702,49 zł i wykonano w kwocie 2.645.399,05 zł, tj. 89,86%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu wydatków.

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

- ## **IV. Przychody budżetu Gminy Frysztak** zaplanowano na kwotę 711.291,00 zł, wykonano w kwocie 712.613,03 zł, tj. 100,18%. **Rozchody budżetu** planowane w kwocie 1.081.298,60 zł wykonano w kwocie 1.081.298,00 zł, tj. 99,99%.

W budżecie Gminy Frysztak planowano nadwyżkę w kwocie 370.007,60 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. nadwyżka wyniosła 711.022,04 zł.

- ## **V. Łączne zadłużenie** Gminy Frysztak na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wyniosło 14.179.611,63 zł, co stanowi 48,46% wykonanych dochodów.
- ## **VI.** Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. Gmina Frysztak posiada zobowiązania na kwotę 14.179.611,63 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 749,61 zł.

W świetle art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Frysztak według stanu na koniec czwartego kwartału 2014 roku wynikają **należności wymagalne** w kwocie 1.099.985,80 zł.

VII. 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 wynika, że na koniec 2014 roku:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 28.226.780,47 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.898.393,43 zł.

VIII. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Sprawozdanie opisowe nie zawiera stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2. W tabelarycznym zestawieniu planu i wykonania dochodów budżetu gminy w 2014 r., stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr IV/20/2015 Wójta Gminy Frysztak z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2014 r., ujęto dochody w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe, bez wskazania ich źródeł, poprzestając na określeniach: „wpływy z różnych opłat”, „wpływy z usług”, „wpływy z różnych dochodów” w następujących pozycjach:

- dział 750 rozdział 75023 § 0690, § 0830;
- dział 758 rozdział 75814 § 0970;
- dział 801 rozdział 80101 § 0690, § 0970;
- dział 801 rozdział 80110 § 0690, § 0970;
- dział 852 rozdział 85212 § 0690;
- dział 852 rozdział 85295 § 0970;
- dział 900 rozdział 90095 § 0970;
- dział 926 rozdział 92604 § 0970.

Stosownie do postanowień art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się planowane kwoty dochodów bieżących i majątkowych według ich źródeł, wskazanych w art. 4 i 8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.).

3. W 2014 roku dokonano wydatków w § 4580 Pozostałe odsetki:

- w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 3,09 zł;
- w dziale 750 Administracja publiczna rozdziale 75023 Urzędy gmin w kwocie 2,20 zł;
- w dziale 758 Różne rozliczenia rozdziale 75814 Różne rozliczenia finansowe w kwocie 198,00 zł;
- w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w kwocie 33,81 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 450.237,55 zł, natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 361.119,91 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 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 bilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przy pełnym wykonaniu w 2014 r. wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie (z uwzględnieniem zobowiązań z 2014 r. w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 30.445,56 zł) pozostają niezaangażowane środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 58.672,08 zł na funkcjonowanie systemu (13,03% zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno-prawne 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.

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU


mgr Alicja Nowosiłowska - Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Frysztak
2. Aa