



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

UCHWAŁA Nr 5/ 28 /2020

z dnia 7 maja 2020 roku

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE**

URZĄD MIEJSKI W BOGUCHWALE
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł. 2020 -05- 11
dnia

12068/612020
podpis *Gama*

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Boguchwały sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1. Maria Czarnik - Goleśz | - przewodnicząca |
| 2. Janusz Mularz | - 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 2019 r., poz. 2137),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r.

UZASADNIENIE

W dniu 1 kwietnia 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 61.2020 Burmistrza Boguchwały z dnia 26 marca 2020 r. w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Boguchwale i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdania rocznego z przebiegu wykonania budżetu gminy, sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2019 rok.

- I. Burmistrz Boguchwały przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:
1. Sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-27ZZ sprawozdanie 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 dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,



- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-34S sprawozdanie w wykonania dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2019 r.,
 - Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2019 r.,
 - Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 r.,
 - Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Boguchwała za 2019 r. zawiera:
- informacje ogólne dotyczące wykonania budżetu Gminy Boguchwała za 2019 r.,
 - część opisową dotyczącą wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy, informację o realizacji przychodów i rozchodów w 2019 r., informację o stanie zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz informację o stanie należności i zobowiązań,
 - tabelaryczne zestawienie wykonania dochodów budżetu,
 - tabelaryczne zestawienie zrealizowanych dochodów budżetowych w odniesieniu do planu z uwzględnieniem źródeł dochodów,
 - tabelaryczne wykonanie wydatków bieżących i majątkowych w odniesieniu do planu wraz z procentowym ich wykonaniem,
 - tabelaryczne zestawienie otrzymanych dotacji celowych i wydatków poniesionych w ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 r.
 - tabelaryczne zestawienie udzielonych dotacji z budżetu gminy ze wskazaniem rodzaju dotacji i uwzględnieniem podziału dla sektora finansów publicznych i poza sektor finansów publicznych,
 - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunkach o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych,
 - wykaz samorządowych jednostek budżetowych gminy, które utworzyły rachunki dochodów własnych,
 - zestawienie wielkości planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu gminy związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, zestawienie planowanych i wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego Gminy Boguchwała,
 - zmiany w planie wydatków na projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej i innych zagranicznych źródeł niepodlegających zwrotowi, informacje o stopniu zaawansowanie realizacji programów wieloletnich.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019, poz. 869) sprawozdanie z wykonania budżetu 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 na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Boguchwała za 2019 r. zawiera wszystkie wymienione wyżej informacje.

II. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Boguchwale budżet na 2019 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku, zakładał realizację dochodów ogółem w kwocie 106.253.639,78 zł.
Do końca 2019 r. zrealizowano dochody w kwocie 105.136.841,01 zł, to stanowi 98,94% przyjętego planu, w tym:
 - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 92.625.491,08 zł, a wykonano w kwocie 92.474.733,54 zł, tj. 100,11% planu,
 - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 13.628.148,70 zł, a wykonano w kwocie 12.662.107,47 zł, tj. 89,88% planu.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Boguchwale budżet na 2019 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 108.992.826,07 zł.
Wydatki na koniec 2019 r. zrealizowano w kwocie 102.164.757,95 zł, co stanowi 93,73% planu; w tym:
 - wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 84.693.708,95 zł, a wykonano w kwocie 80.750.233,93 zł, tj. 95,34% planu,
 - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 24.299.117,12 zł, a wykonano w kwocie 21.414.524,02 zł, tj. 88,12% planu.
 - nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
3. Przychody budżetu Gminy Boguchwała na 2019 r. zaplanowano w ogólnej kwocie 9.431.292,29 zł, w tym z tytułu:
 - emisji papierów wartościowych w kwocie 6.840.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 100.000,00 zł,
 - spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 80.000,00 zł.
 - wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.411.292,29 zł,Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 31.12.2019 r. wykonano przychody na ogólną kwotę 33.696.292,29 zł - to stanowi 357,28% planu, w tym z tytułu:
 - emisji papierów wartościowych w kwocie 6.840.000,00 zł,
 - spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 345.000,00 zł, w tym krótkoterminowe udzielone w kwocie 265.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.411.292,29 zł,
 - inne źródła tj. rozwiązane lokaty krótkoterminowe w kwocie 24.100.000,00 zł.

4. Rozchody budżetu na 2019 r. zaplanowane zostały w kwocie 6.692.106,00 zł, w tym:
- z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł,
 - z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji przychodowych w kwocie 600.000,00 zł,
 - spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 240.106,00 zł,
 - udzielonych pożyczek w kwocie 852.000,00 zł.
- Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 31.12.2019 r. wykonano rozchody na ogólną kwotę 31.057.106,00 zł, to stanowi 464,08% planu, w tym z tytułu:
- wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł,
 - wykupu wyemitowanych obligacji przychodowych w kwocie 600.000,00 zł,
 - spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 240.106,00 zł,
 - udzielonych pożyczek w kwocie 1.117.000,00 zł, w tym krótkoterminowe w kwocie 265.000,00 zł,
 - lokaty krótkoterminowe w kwocie 24.100.000,00 zł.
5. Budżet Gminy Boguchwała na 2019 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie 2.739.186,29 zł.
Rok 2019 zamknięty został nadwyżką w kwocie 2.972.083,06 zł.
6. Zgodnie z zasadą równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących 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 i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że:
- dochody bieżące wykonano w kwocie 92.625.491,08 zł
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 80.750.233,95 zł.
- Skład Orzekający stwierdza, że przywołana wyżej zasada została zachowana.
7. Łączna kwota długu Gminy Boguchwała na koniec 2019 r. zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami, w tym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynosi 45.604.931,98 zł, to stanowi 43,37% wykonanych dochodów Gminy Boguchwała za 2019 r.
8. Należności Gminy Boguchwała, w tym wymagalne zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stanowią kwotę 4.138.241,51 zł.
9. W 2019 r. zrealizowane zostały wydatki z tytułu wypłaty odsetek:
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 w kwocie 506,16 zł;
 - w dz. 900 rozdz. 90015 § 4580 w kwocie 300,00 zł,
 - w dz. 921 rozdz. 9210915 § 4580 w kwocie 51,61 zł.
10. Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boguchwała za 2019 r. wynika, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy uwzględnieniu zmian zaplanowano w kwocie 2.006.000,00 zł, na koniec 2019 r. zrealizowane zostały w kwocie 1.993.003,81 zł, to stanowi 99,35% planu.
Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przy uwzględnieniu zmian zaplanowano w kwocie 2.090.933,62 zł, na koniec 2019 r. zrealizowane zostały w kwocie 1.909.360,45 zł, to stanowi 91,32% planu.

Plan wydatków systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zwiększony został o kwotę 84.933,62 zł wynikającą z rozliczenia wykonanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat ubiegłych.

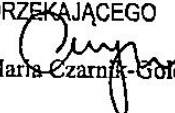
11. W tabeli Nr 2 sprawozdania pn. „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Boguchwała na dzień 31.12.2019 r.” wykazane zostały nieprawidłowe ogólne kwoty dochodów bieżących i majątkowych niezgodne z przedłożonym sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. W dniu 4 maja 2020 r. wpłynęły wyjaśnienia Burmistrza Boguchwały SK.3035.1.2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r. dotyczące przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boguchwała za 2019 r. Z wyjaśnieni wynika, że w przywołanej wyżej tabeli, w dz. 700 rozdz. 70005 omyłkowo zaliczono § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego” do dochodów bieżących zamiast do dochodów majątkowych.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boguchwała za 2019 r.**

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
ORZEKAJĄCEGO


mgr Maria Czarnik-Gołesz

Otrzymują:

1. Burmistrz Boguchwały
2. Aa