



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**UCHWAŁA Nr 1/49/2020
z dnia 18 maja 2020 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar - 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 rok, z uwagami ujętymi w punkcie VII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 1 kwietnia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 24.2020 Burmistrza Tyczyna z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Tyczyn za 2019 r.

Burmistrz Tyczyna 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 2019;
 - 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 2019;
 - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019;
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019;
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019;
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec czwartego kwartału 2019 roku;

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec czwartego kwartału 2019 roku;
 - Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku; o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału roku 2019;
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2019 roku;
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2019 r., sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2019 r. oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone Radzie Miejskiej w Tyczynie.

W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, opinia składu orzekającego dotyczy jedynie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Tyczyn za 2019 rok.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2019 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.

Sprawozdanie opisowe przedłożone przez Burmistrza Tyczyna zawiera wszystkie wymagane elementy.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

I. Dochody.

Uchwalony przez Radę Miejską w Tyczynie budżet na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 50.410.181,72 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 51.722.697,12 zł, co stanowi 102,60% wykonania planu:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 47.588.862,22 zł i wykonano w kwocie 48.177.399,75 zł, tj. 101,23%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 2.821.319,50 zł i wykonano w kwocie 3.545.297,37 zł, tj. 125,66%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu dochodów.

II. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Miejską w Tyczynie budżet na rok 2019, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 57.464.508,21 zł, z tego wykonano kwotę 55.857.954,75 zł, co stanowi 97,20%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 47.173.319,03 zł i wykonano w kwocie 46.137.644,45 zł, tj. 97,80%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 10.291.189,18 zł i wykonano w kwocie 9.720.310,30 zł, tj. 94,45%.

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

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu wydatków.

III. Przychody budżetu gminy Tyczyn zaplanowano na kwotę 9.209.324,49 zł, wykonano w kwocie 9.227.108,97 zł, tj. 100,19%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 2.154.998,00 zł wykonano w kwocie 2.154.998,00 zł, tj. 100,00%.

W budżecie gminy Tyczyn planowano roczny deficyt w kwocie 7.054.326,49 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. **deficyt wyniósł 4.135.257,63 zł.**

IV. Łączne zadłużenie gminy Tyczyn na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 roku wyniosło 29.082.251,60 zł, co stanowi 56,22% wykonanych dochodów.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. gmina Tyczyn posiada **zobowiązania** z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych, emisji obligacji na kwotę 29.082.251,60 zł. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych gminy Tyczyn według stanu na koniec czwartego kwartału 2019 roku wynikają **należności wymagalne** w kwocie 2.427.847,39 zł.

VI. 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 2019 roku:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 48.177.399,75 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 46.137.644,45 zł.

VII. Skład orzekający stwierdził, co następuje.

1. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wynika, że gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ § 0490, 0580, 0640, 0910) w łącznej kwocie 1.237.194,62 zł, natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 1.414.030,63 zł.

Sprawozdanie opisowe nie zawiera szczegółowych informacji dotyczących powodów niezbilansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi oraz sfinansowania części wydatków w kwocie 176.836,01 zł z dochodów budżetu gminy pochodzących ze źródeł innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 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.

2. W tabeli „Wydatki budżetowe za 2019 r. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy”, w dziale 852 rozdziale 85213 oraz w dziale 855 rozdziale 85513 wydatki zaklasyfikowane do § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, nieprawidłowo ujęto w grupie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, zamiast do grupy wydatków na realizację zadań statutowych. Natomiast w dziale 750 rozdziale 75095 wydatki zaklasyfikowane do § 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, nieprawidłowo ujęto w grupie wydatków na realizację zadań statutowych, zamiast do grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.
3. Na stronie 20 sprawozdania opisowego, podano nieprawidłowe kwoty planu i wykonania wydatków na wynagrodzenia i pochodne:
plan: jest 16.216.008,71 zł, winno być 16.223.140,51 zł;
wykonanie: jest 16.179.980,38 zł, winno być 16.187.112,38 zł.

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 Alicja Nowosławska-Cwynar

Otrzymują:

1. Burmistrz Tyczyna
2. Aa