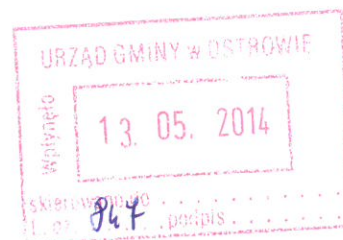




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr IV/ 30 /2014
z dnia 12 maja 2014 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów za 2013 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1113):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

UZASADNIENIE

1. W dniu 2 kwietnia 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów za 2013 rok, uzupełnione w dniu 7 kwietnia 2014 r. o informację o stanie mienia komunalnego:

Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- 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 2013 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-34 sprawozdanie w wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,

- Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2013 roku,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2013 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2013 r. przedłożone Radzie Gminy Ostrów. W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 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;
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

Przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów **nie zawiera** zmian 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. W sprawozdaniu **nie odniesiono się** stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, które były realizowane w ramach limitu wydatków w 2013 r., ani czy były takie programy realizowane.

Plan według uchwał jest zgodny z planem według sprawozdań.

W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, 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 Ostrów za 2013 rok.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. zawierają:

- wielkości planowanych 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 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 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 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 dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34 za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku),
- wielkości zrealizowanych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34 za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2011 roku).

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Dochody. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 46109249.21 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 39472923.31 zł, co stanowi 85,60% wykonania planu. Dochody bieżące plan 43503792.53 zł, wykonanie 37844947.01 zł
Dochody majątkowe plan 2605456.68 zł wykonanie 1627976.30 zł.

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2013, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 49223835.21 zł, z tego wykonano kwotę 39762300.80zł, co stanowi 80,77%.

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 38546585.42 zł i wykonano w kwocie 32326849.37 zł,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 10677249.79 zł i wykonano w kwocie 7435451.43 zł,

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

Została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

3. Przychody budżetu Gminy Ostrów zaplanowano na kwotę 5883708.00 zł, wykonano w kwocie 3282708.00 zł z tytułu kredytów, tj. 55,79 %. Na stronie 2 sprawozdania podano informację jedynie o zaciągnięciu tylko 2 kredytów długoterminowych na kwotę 682708 zł.

4. Rozchody budżetu planowane w kwocie 2769122.00 zł wykonano w kwocie 2769122.00 zł, tj. 100%.

5. W budżecie Gminy Ostrów planowano **roczny deficyt** w kwocie 3114586.00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. deficyt wyniósł 289377.49 zł.

6. Łączne zadłużenie Gminy Ostrów na dzień 31 grudnia 2013 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wyniosło 12777576.89 zł, co stanowi 31,10% wykonanych dochodów co sprawia, że mieści się w granicach określonych w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

7. Łączna spłata zobowiązań w roku 2013 wyniosła 3494122 zł, co stanowi 7,57% planowanych dochodów, co oznacza, że mieści się w granicach określonych w art. 169 z dnia 30 czerwca 2005 r. ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z dyspozycją art. 121 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), na rok 2013 mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

8. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. Gmina Ostrów posiada zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 161746,89 zł, a zatem **dopuszczenie do powstania ww. zobowiązań wymagalnych** narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

9. W sprawozdaniu przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów występuje szereg **niezgodności kwotowych** między sprawozdaniami budżetowymi, a przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu:

- na str. 3 kwota dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej jest 3386180 zł powinno być 3120484,41 zł,
- wykonanie wydatków rozdz. 60016 § 421 jest 31055,34 powinno być 30853,95
- wykonanie wydatków rozdz. 60016 § 4300 jest 243197,58 powinno być 243129,22
- wykonanie wydatków rozdz. 60016 jest 872068,55 powinno być 871798,76
- wykonanie wydatków rozdz. 75023§ 4170 jest 84963 powinno być 85041
- wykonanie wydatków rozdz. 75023 jest 3490124,56 powinno być 3490202,56
- wykonanie wydatków rozdz. 75412§ 4210 jest 44689,18 powinno być 45123,97
- wykonanie wydatków rozdz. 75412§4300 jest 25757,95 powinno być 25592,91
- wykonanie wydatków rozdz. 90001 § 4210 jest 49088,07 powinno być 49501,10
- wykonanie wydatków rozdz. 90001 jest 571214,82 powinno być 571627,95
- wykonanie wydatków rozdz. 90002 § 4210 jest 1195022,07 powinno być 1195646,28
- wykonanie wydatków rozdz. 90002§ 4300 jest 1417025,29 powinno być 1415988,05
- wykonanie wydatków rozdz. 90002 jest 14283674,67 powinno być 14286261,64
- wykonanie wydatków rozdz. 90013§ 4170 jest 6000 powinno być 5922
- wykonanie wydatków rozdz. 90013§ 4300 jest 7858,30 powinno być 6865
- wykonanie wydatków rozdz. 90013 jest 14005,69 powinno być 12934,39
- wykonanie wydatków rozdz. 90019§4300 jest 610388,88 powinno być 611382,18
- wykonanie wydatków rozdz. 90019 jest 1450883,47 powinno być 1451876,77
- na str. 24 sprawozdania podano kwotę wydatków w dz. 750 – 3709698,23 powinno być 3687856,88.

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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Ostrów x 1
2. Aa

PRZESŁANIE DO
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Józef Miliński

