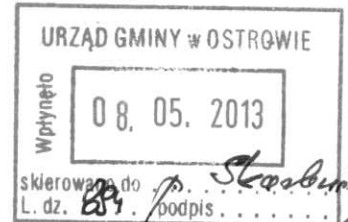




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IV/.....⁷/2013
z dnia 7 maja 2013 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 2012 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 2012 r. poz. 1113):

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

UZASADNIENIE

1. W dniu 15 kwietnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów za 2012 rok:

Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 2012 roku,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 2012 roku,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 2012 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 2012 roku,

- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2012 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. Nr 157, poz. 1240 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 2011 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 2012 rok.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 2012 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 45687495,14 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 40259696,86 zł, co stanowi 88,11% wykonania planu.

Dochody bieżące plan 43992750,85 zł, wykonanie 38860057,80 zł

Dochody majątkowe plan 1694744,29 zł wykonanie 1399639,06 zł.

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2012, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 50204798,85 zł, z tego wykonano kwotę 44774075,08 zł, co stanowi 89,18%.

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 43648233,08 zł i wykonano w kwocie 39105538,11 zł, tj. 89,59%,

- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 6556565,77 zł i wykonano w kwocie 5668536,97 zł, tj. 86,45%.

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.

Stwierdza się wystąpienie wykonania wydatków z tytułu odsetek planowanych w dz. 750 rozdz. 75023 § 4570 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 1830 zł.

3. Przychody budżetu Gminy Ostrów zaplanowano na kwotę 6598425,71 zł, wykonano w kwocie 6595823 zł, tj. 99,96%. Rozchody budżetu planowane w kwocie 2081122 zł wykonano w kwocie 2081122 zł, tj. 100%.

4. W budżecie Gminy Ostrów planowano **roczny deficyt** w kwocie 4517303,71 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. deficyt wyniósł 4514378,22 zł.

5. Łączne zadłużenie Gminy Ostrów na dzień 31 grudnia 2012 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 2012 roku wyniosło 12156562,57 zł, co stanowi 30,19% 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. **Łączna spłata zobowiązań** w roku 2012 wyniosła 2681122 zł, co stanowi 5,86% 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 2012 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.).

6. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. Gmina Ostrów

posiada zobowiązania w łącznej kwocie 12156562,57 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 554318,57 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7. W sprawozdaniu przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów występują na stronie nr 1 niezgodne z uchwałą budżetową wykazane źródła pokrycia planowanego deficytu:

- wg sprawozdania w uchwale budżetowej planowany deficyt w kwocie 4517303,71 miał być pokryty przychodami z tzw. wolnych środków w kwocie 1074701 zł i z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3442602,71 zł.
- w uchwale budżetowej planowany deficyt w kwocie 4517303,71 miał być pokryty przychodami z tzw. wolnych środków w kwocie 1508878 zł i z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3008425,71 zł.

8. W sprawozdaniu przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów występują na stronie 1 niezgodne z uchwałą budżetową wykazane źródła finansowania rozchodów budżetu, bowiem wg uchwały budżetowej rozchody w kwocie 2081122 były pokryte tzw. wolnymi środkami w kwocie 2081122 zł, natomiast wg sprawozdania rozchody w kwocie 2081122 zł były pokryte tzw. wolnymi środkami w kwocie 2031122 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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Ostrów x 1
2. Aa

PRZESŁANIE
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Janusz Mularz