



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

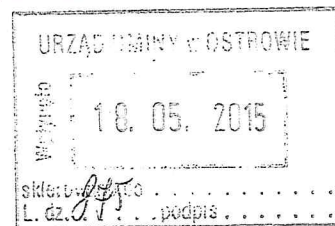
UCHWAŁA Nr IV/ 36 /2015

z dnia 13 maja 2015 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 2014 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosiławska-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 2014 r. poz. 1113):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

UZASADNIENIE

1. W dniu 1 kwietnia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów za 2014 rok.
2. **Sprawozdania budżetowe:**
 - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 2014 roku,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
 - Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
 - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 2014 roku,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,

- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 2014 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 2014 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2014 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 2013 r. poz. 885 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 2014 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 2014 rok.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 2014 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 2014 roku).

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Dochody. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 47183524.20 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 43100325.05 zł, co stanowi 91,34% wykonania planu.

Dochody bieżące plan 42644094.40 zł, wykonanie 39822440.12 zł

Dochody majątkowe plan 4539429.80 zł wykonanie 3277884.93 zł.

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2014, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 48856224.20 zł, z tego wykonano kwotę 41921203.13 zł, co stanowi 85,80%.

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 38087394.58 zł i wykonano w kwocie 35952845.89 zł,

- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 10768829.62 zł i wykonano w kwocie 5968357.24zł,

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 4859443.60 zł, wykonano w kwocie 1342000 zł, tj. 27,61%

4. **Rozchody budżetu** planowane w kwocie 3186743.60 zł wykonano w kwocie 2514743.60 zł, tj. 78,91%.

5. W budżecie Gminy Ostrów planowano **roczny deficyt** w kwocie 1672700 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. nadwyżka budżetowa wyniosła kwotę 1179121.92 zł.

6. **Łączne zadłużenie** Gminy Ostrów na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 roku wyniosło kwotę 10532056.88 zł.

Łączna spłata zobowiązań w roku 2014 wyniosła kwotę 3736743.60 zł. Została zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. Gmina Ostrów posiada zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 260970.48 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.

8. Stwierdza się wykonanie wydatków z tytułu odsetek w rozdz. 75023§4580 w kwocie 14887.61 zł i rozdz. 90015 w kwocie 61.41 zł.

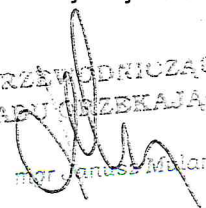
9. W sprawozdaniu przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów występuje szereg **niezgodności kwotowych** między sprawozdaniami budżetowymi, a przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu:

- Na str. 1 sprawozdania spłata rozchodów powinna wynosić kwotę 2514743.60 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDs.
- Na str. 2 kwota spłaty pożyczki jest 1450840, gdy pożyczka wynosi 1342000.
- Kwota dochodów (str. 4) w rozdz. 70005§0470 jest 477189.82 powinno być 577189.82
- W tabeli na str. 1 plan wydatków powinien być 48856224.20
- Rozdz. 90001§6057 wg sprawozdania Rb-28S jest 2097100, i w §6059 jest 1342144.65
- Na str. 22 w rozdz. 90001 wykonanie w §6057 wykonanie wydatków wynosi 164% (przekroczenie plan 2097100 wykonanie 3439244.65)
- Na str. 32 kwota wpływów środków na rachunek dochodów własnych powinien wynosić 288835.50.

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

Marjanusz Mularz