



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



UCHWAŁA Nr VI/50/2013
z dnia 21 maja 2013 roku

**SKŁADU ORZEKAJACEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świlcza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Maria Czarnik - Goleisz - 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 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.)

postanawia,

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2013 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 12/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 22 marca 2013 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2012 rok.

I. Wójt Gminy Świlcza 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 2012 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 2012 r.,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.,
 - 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 r.,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.,

- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.,
- Rb-34S sprawozdanie w 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 2012 r.,
- 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 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 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.

Przedłożone sprawozdania budżetowe 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 zrealizowanych przychodów i wydatków samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.),
- 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 2012 r.),
- 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 2012 r.).

2. Wójt Gminy Świlcza wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu za 2012 r. przedłożył informację o stanie mienia Gminy Świlcza oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2012 r.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy o finansach publicznych 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 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.

Przedłożone przez Wójta Gminy Świlcza zarządzeniem Nr 12/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 22 marca 2013 r. sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 r. zawiera wyżej wymienione elementy.

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2012 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 44.057.553,07 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 43.507.425,80 zł - to stanowi 98,75% przyjętego planu:
 - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 39.820.810,29 zł, a wykonano w kwocie 39.778.301,36 zł - to stanowi 99,89% planu,
 - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 4.236.742,78 zł, a wykonano w kwocie 3.729.124,44 zł - to stanowi 88,01% planu.
 - Plan dochodów z tytułu dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynosił 4.927.737,00 zł. Otrzymane dochody z tego z tytułu dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosły 4.825.209,63 zł - to stanowi 97,91% planu.
 - Plan dochodów z tytułu dotacji celowej na finansowanie zadań własnych wynosił 2.400.449,20 zł. Zrealizowane dochody z tytułu dotacji celowej na finansowanie zadań własnych 2.375.302,31 zł - to stanowi 98,95% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2012 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zakładał realizację wydatków ogółem w kwocie 43.194.904,15 zł, z tego wykonano wydatki w kwocie 41.628.237,05 zł - to stanowi 96,37% planu:
 - wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 36.070.198,37 zł, a wykonano w kwocie 35.324.870,51 zł - to stanowi 97,93% planu,
 - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 7.124.705,78 zł, a wykonano w kwocie 6.303.366,54 zł, to stanowi 88,47% planu,
 - nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
3. Przychody budżetu Gminy Świlcza po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano na ogólną kwotę 3.876.572,24 zł. Wykonano przychody w kwocie 7.983.026,04 zł, co stanowi 112,79% ustalonego planu.
4. Rozchody budżetu zaplanowano na kwotę 4.739.221,16 zł, a wykonano w kwocie 5.739.221,16 zł - to stanowi 121,10% planu.

5. Budżet Gminy Świlcza na 2012 r. zaplanowany został z nadwyżką w kwocie 862.648,92 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika, iż rok 2012 zamknięty został nadwyżką budżetową w kwocie 1.879.188,75 zł.
6. Ogólne zadłużenie Gminy Świlcza 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 r. wyniosło 19.986.371,98 zł - to stanowi 45,93% wykonanych dochodów w tym:
 - zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi kwotę 19.984.036,69 zł;
 - **zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 2.335,29 zł.**

W świetle art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
7. Planowana w 2012 r. łączna kwota spłaty zobowiązań wynikająca z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyniosła 6.136.250,36 zł - to stanowi 13,92% planowanych dochodów gminy.
8. Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyże niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, iż:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 39.778.301,36 zł,
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 35.324.870,51 zł.
9. Skład Orzekający stwierdza, że zgodnie z art. 267 ust 1. pkt 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego **winno być sporządzone w szczególności: nie mniejszej niż w uchwale budżetowej**, a przedłożone przez Wójta Gminy Świlcza sprawozdanie za 2012 r. nie zawiera informacji dotyczących wielkości planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu gminy związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu Gminy Świlcza.
10. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zauważa rozbieżności kwotowe między złożonym sprawozdaniem budżetowym, a sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2012 r. w zakresie:
 - łącznej kwoty planu i wykonania dochodów z tytułu dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i dochodów z tytułu dotacji celowej na finansowanie zadań własnych.

W sprawozdaniu opisowym (na str. 5) podana została łączna kwota dotacji celowej na zadania zlecone i własne po stronie planu w wysokości 6.828.186,20 zł, natomiast po stronie wykonania kwota 6.721.511,95 zł.

Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi łączna kwota dotacji celowej na zadania zlecone i własne po stronie planu wynika w wysokości 4.825.209,63 zł, natomiast po stronie wykonania wynika kwota 2.375.302,31 zł;
 - kwoty nadwyżki budżetowej za 2012 r.

W sprawozdaniu opisowym na (str. 14) podana została kwoty nadwyżki budżetowej za 2012 r. w wysokości 1.018.588,74 zł, natomiast ze sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika kwota nadwyżki budżetowej w wysokości 1.879.188,25 zł.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2012 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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Świlcza
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU


mgr Maria Czarnik-Golesz