



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

P. Sierocki

UCHWAŁA Nr VI/50 /2016
z dnia 18 maja 2016 roku
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|--------------------------------|------------------|
| 1. Maria Czarnik - Golesz | - przewodnicząca |
| 2. Alicja Nowostawska - Cwynar | - 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 2016 r., poz. 561),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2016 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 39.2015 Wójta Gminy Świczna z dnia 29 marca 2016 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Świczna za 2015 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2015 r. oraz informacją o stanie mienia.

I. Wójt Gminy Świczna 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 2015 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 2015 r.,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykorzystania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
 - Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
 - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,

- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
 - Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 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 2015 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 2015 r.,
 - Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 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.
2. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2015 rok przedłożone zarządzeniem Nr 39.2015 Wójta Gminy Świlcza z dnia 29 marca 2016 r.

Przedłożone sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 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 2015 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 2015 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 2015 r.).

Na podstawie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2015 r. ustalono, że:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świlcza przedłożone zarządzeniem Nr 39.2015 Wójta Gminy Świlcza z dnia 29 marca 2016 r. zawiera część opisowa dotyczącą wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2015 r., w tym przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego oraz plan dochodów własnych i wydatków jednostek oświatowych, tabelaryczne zestawienia planowanych i wykonanych dochodów budżetu gminy, tabelaryczne zestawienia planowanych i wykonanych wydatków budżetu gminy, zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów budżetu gminy za 2015 r., dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2015 r., zestawienie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego na koniec 2015 r., zestawienie planowanych i udzielonych dotacji, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz stopień realizacji w 2015 r., informację o realizacji programów wieloletnich Gminy Świlcza na dzień 31 grudnia 2015 r.; zestawienie wielkości planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 r. wydatki na zdania realizowane w drodze umów lub porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) 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 oświatowych, 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2015 rok zawiera wymienione elementy.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2015 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 44.766.013,57 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 46.188.889,41 zł - to stanowi 103,17% przyjętego planu:
 - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 41.858.958,61 zł, a wykonano w kwocie 42.473.827,06 zł - to stanowi 101,46% planu,
 - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 2.907.055,96 zł, a wykonano w kwocie 3.715.062,35 zł - to stanowi 127,79% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2015 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację wydatków ogółem w kwocie 44.394.985,73 zł, wykonano wydatki w kwocie 41.246.151,49 zł - to stanowi 92,90% planu:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 39.254.088,85 zł, a wykonano w kwocie 37.382.078,22 zł – to stanowi 95,23% planu,
 - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 5.140.896,88 zł, a wykonano w kwocie 3.864.073,27 zł, to stanowi 75,16% planu.
3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
 4. Przychody budżetu Gminy Świlcza po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu 2015 r., zaplanowano na ogólną kwotę 1.084.013,00 zł, a wykonano w kwocie 1.275.807,32 zł, co stanowi 117,69% ustalonego planu.
 5. Rozchody budżetu Gminy Świlcza zaplanowano i wykonano w kwocie 1.455.041,84 zł
 6. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżet Gminy Świlcza na 2015 r. ustalony został z nadwyżką w kwocie 371.028,84 zł. Z przedłożonego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że rok 2015 zamknięty został nadwyżką budżetową w kwocie 4.942.737,92 zł.
 7. Łączna kwota długu Gminy Świlcza na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynosi 20.414.039,65 zł, co stanowi 44,19% wykonanych dochodów Gminy Świlcza.
 8. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
 9. Należności wymagalne zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku stanowią 1.984.597,29 zł.
 10. 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 i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, iż:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 42.473.827,06 zł,
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 37.382.078,22 zł.
 Skład Orzekający stwierdza, że wymieniona wyżej zasada została zachowana.
 11. W tabelarycznych zestawieniach planowanych i wykonanych dochodów budżetu gminy Świlcza (tabela nr 1 i 2) **nie wskazano źródeł** dochodów w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 600 rozdział 60004 § 0690 wpływy z różnych opłat,
 - dział 700 rozdział 70005 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 750 rozdział 75023 § 0690 wpływy z różnych opłat,
 - dział 750 rozdział 75023 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 754 rozdział 75412 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 756 rozdział 75618 § 0690 wpływy z różnych opłat,
 - dział 758 rozdział 75814 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 801 rozdział 80101 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 801 rozdział 80103 § 0690 wpływy z różnych opłat,
 - dział 801 rozdział 80103 § 0830 wpływy z usług,
 - dział 801 rozdział 80195 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 852 rozdział 85212 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 852 rozdział 85214 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 852 rozdział 85219 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 852 rozdział 85295 § 0970 wpływy z różnych dochodów,
 - dział 853 rozdział 85305 § 0690 wpływy z różnych opłat,
 - dział 853 rozdział 85305 § 0830 wpływy z usług.

Stosownie do postanowień art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się planowane kwoty dochodów bie-

zących i majątkowych **według ich źródeł**, wskazanych w art. 4 i 8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.).

12. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza wypłatę w 2015 r. **odsetek** w dz. 600 rozdz. 60016 § 4580 Pozostałe odsetki w kwocie 9.108.00 zł.

Nadto, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zwraca uwagę, że zgodnie z art. 267 pkt 3 ustawy o finansach publicznych **informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, winna zawierać:**

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożona wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu informacja o stanie mienia zawiera jedynie:

- a) wykaz gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. w którym uwzględnione jest położenie działek w poszczególnych sołectwach, powierzchnia ogólna gruntów w hektarach i wartość w tym: z tytułu własności, posiadania i użytkowania wieczystego.
- b) dochody z tytułu wykonywania prawa własności wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. w tym: dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych/użytkowych, z tytułu dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz sprzedaży.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2015 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU

mgr Maria Czarnik-Golecz

Otrzymują:

- 1. Wójt Gminy Świlcza
- 2. Aa