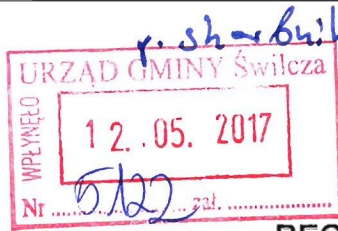




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr VI/32 /2017

z dnia 11 maja 2017 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świlcza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik - Golesz - 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 2016 r., poz. 561),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2017 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 35.20176 Wójta Gminy Świlcza z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2016 rok wraz ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2016 r. oraz informacją o stanie mienia Gminy Świlcza.

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 2016 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 2016 r.,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,

- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 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 2016 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 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 2016 r. zawierają:

- wielkości planowanych i wykonanych 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 i wykonanych 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 2016 r.),
 - wielkości planowanych i wykonanych 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 2016 r.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2016 rok przedłożone zarządzeniem Nr 35.2017 Wójta Gminy Świlcza z dnia 29 marca 2017 r. stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury stanowiące załącznik Nr 2 do zarządzenia oraz informację o stanie mienia stanowiące załącznik Nr 3 do zarządzenia.

Przedłożone sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świlcza 2016 r. zawiera:

- Część opisową dotyczącą realizacji dochodów oraz wydatków budżetu Gminy Świlcza za 2016 r.
- Informację z działalności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy.
- Informację o wykonaniu dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach.
- Tabelaryczne zestawienie planowanych dochodów budżetu gminy za 2016 r. w ujęciu dział rozdział paragraf ze wskazaniem źródeł dochodów w podziale na bieżące i majątkowe.
- Tabelaryczne zestawienie wykonanych dochodów w ujęciu dział rozdział paragraf ze wskazaniem źródeł dochodów w podziale na bieżące i majątkowe oraz procentowego wykonania.
- Tabelaryczne zestawienie planowanych wydatków w ujęciu dział, rozdział, paragraf ze wskazaniem grup wydatków w podziale na bieżące i majątkowe.
- Tabelaryczne zestawienie wykonanych wydatków w ujęciu dział, rozdział, paragraf ze wskazaniem grup wydatków w podziale na bieżące i majątkowe i procentowego wykonania. Tabelaryczne zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów za 2016 r.
- Tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2016 r.,
- Tabelaryczne zestawienie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego na koniec 2016 r.,
- Tabelaryczne zestawienie planowanych i udzielonych dotacji z budżetu Gminy w 2016 r.
- Informację o realizacji programów wieloletnich Gminy Świlcza na dzień 31 grudnia 2016 r.
- Zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 r.
- Wydatki na zdania realizowane w drodze umów lub porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 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. 2016, poz. 1870 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 2016 rok zawiera wymienione elementy.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2016 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 58.574.560,05 zł.
Dochody zrealizowano w kwocie 58.851.735,75 zł - to stanowi 100,80% przyjętego planu:
 - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 54.161.819,19 zł, a wykonano w kwocie 54.428.977,08 zł - to stanowi 100,08% planu,
 - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 4.412.741,36 zł, a wykonano w kwocie 4.422.758,67 zł - to stanowi 100,22% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zaistniałą rozbieżność dotyczącą kwoty planowanych dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej: plan wg uchwały budżetowej po zmianach wynosi **14.054.191,00 zł**, natomiast plan według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynosi **13.860.179,00 zł**. Zaistniała różnica wynika z niedokonania zmniejszenia w uchwale budżetowej na 2016 r. planu dochodów z tytułu subwencji ogólnej części oświatowej na koniec IV kwartału 2016 r., co powinno nastąpić w oparciu o informację Ministerstwa Finansów zmniejszającą plan subwencji ogólnej oświatowej na koniec IV kwartału 2016 r. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył pismem z dnia 5 maja 2017 r. Wójt Gminy Świlcza.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Świlcza budżet na 2016 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację wydatków ogółem w kwocie 57.455.592,96 zł, wykonano wydatki w kwocie 50.753.754,81 zł - to stanowi 88,33% planu:
 - wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 49.451.238,73 zł, a wykonano w kwocie 46.530.226,87 zł – to stanowi 94,09% planu,
 - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 8.004.354,23 zł, a wykonano w kwocie 4.223.527,94 zł, to stanowi 52,76% planu.
3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
4. Przychody budżetu Gminy Świlcza w tym z tytułu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku wykonano w kwocie 3.839.410,76 zł.
5. Rozchody budżetu Gminy Świlcza zaplanowano i wykonano w kwocie 843.525,09 zł.
6. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżet Gminy Świlcza na 2016 r. ustalony został z nadwyżką w kwocie 1.118.968,09 zł. Rok 2016 zamknięty został nadwyżką w kwocie 8.097.980,94 zł.
7. Łączna kwota długu Gminy Świlcza na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 r. wynosi 19.570.514,56 zł, co stanowi 33,25% 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 2016 roku stanowią 2.310.953,19 zł.

10. Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyżej, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, iż:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 54.428.977,08 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 46.530.226,87 2 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że wymieniona wyżej zasada została zachowana.

11. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza wypłatę w 2016 r. **odsetek** w dz. 926 rozdz. 92695 § 4580 Pozostałe odsetki w kwocie 526,00 zł.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świlcza za 2016 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-Gołasz

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Świlcza
2. Aa