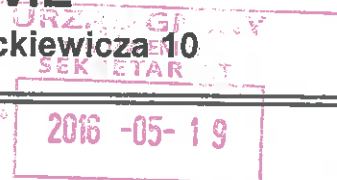




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 – 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 10/9/2016

z dnia 18 maja 2016 r.

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U.Nr. 167, poz.1747), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Krzysztof Wacek	- przewodniczący
Urszula Pisarska	- członek
Iwona Szymańska	- członek

po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Roźwienica z wykonania budżetu za 2015 rok **negatywnie** opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagi na fakt że dane wykazane sprawozdaniu nie są zgodne ze stanem faktycznym w zakresie wyniku budżetu, kwoty wykonanych przychodów budżetu z tytułu pożyczek oraz kwoty długu.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 23 marca 2016 roku Wójt Gminy Roźwienica przesłał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Roźwienica za 2015 rok. Sprawozdanie powyższe wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 24 marca 2016 roku.

W wyniku badania tego sprawozdania Skład orzekający ustalił, co następuje:
Zgodnie z przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniem :

1. Planowane na 2015 r. dochody w kwocie 19.588.197,35 zł wykonano w wysokości 18.925.467,72 zł, tj. 96,76 % , a wydatki planowane w kwocie 19.497.797,35 zł wykonano w wysokości 18.623.750,52 zł, tj. 95,52 %.
2. Planowane na 2015 r. przychody w kwocie 0,00 zł wykonano w wysokości 113.195,99 zł, z tytułu wolnych środków na rachunku bieżącym, a rozchody planowane w kwocie 60.400,00 zł wykonano w wysokości 60.400,00 zł, tj. 100 %.
3. Budżet za 2015 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 301.717,20 zł.
4. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem zachowana została zasada określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Przekroczeń wydatków nie stwierdzono.

6. Zobowiązania ogółem wynoszą 13.484.718,56 zł (zgodnie z Rb-Z) w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 12.241.705,82 zł

7. W powyższym sprawozdaniu stwierdzono następujące błędy:

- w części opisowej sprawozdania kwotę wykonanych wydatków budżetu ujęto w wysokości 20.133.770,03 zł zamiast w kwocie 18.623.750,52 zł
- w zestawieniu planowanych i wykonanych wydatków budżetowych za 2015 rok, w dziale 800 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność” wśród wydatków bieżących, wydatki § 3040 ujęto w grupie wydatków związanych z realizacją statutowych zadań, nie wyodrębniając grupy „świadczenia na rzecz osób fizycznych”,
- w zestawieniu planowanych i wykonanych wydatków budżetowych za 2015 rok, w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” wśród wydatków bieżących, wydatki § 2910 ujęto w grupie wydatków związanych z realizacją statutowych zadań, nie wyodrębniając grupy „dotacji na zadania bieżące”.

Ponadto w części opisowej informacji w zakresie kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że Gmina realizuje przedsięwzięcie pod nazwą „Podkarpacki System e-Administracji Publicznej” w sytuacji kiedy uchwałą w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Rada Gminy nie ustaliła limitów wydatków na to zadanie. W budżecie Gminy zaplanowano natomiast wydatki majątkowe w kwocie 101.697,22 zł na realizację zadania „Podkarpacki System e-Administracji Publicznej” jednakże zadanie to nie jest ujęte w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej jako przedsięwzięcie.

8. Przedłożone sprawozdanie nie zawiera danych dotyczących wykonanych przychodów budżetu z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 686.200,00 zł wynikających z umów zawartych w dniach 2 listopada 2015 r., 24 listopada 2015 r. oraz 7 grudnia 2015 r. ze spółką Magellan S.A. w Łodzi. W sprawozdaniu wykazana kwota zadłużenia na dzień 31.12.2015 r. z tytułu długoterminowych pożyczek i kredytów w wysokości 12.241.705,82 zł nie obejmuje ww. pożyczek udzielonych przez spółkę Magellan S.A. Powyższe ustalenia potwierdzają wyniki kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie w dniach od 12 kwietnia do 18 kwietnia 2016 r.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia zaciągania zobowiązań, spłaty zobowiązań wymagalnych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych.

Sprawozdania Rb-Z, Rb-NDS również nie odpowiadają wykonaniu budżetu w zakresie wykonanych przychodów budżetu oraz kwoty długu. W sprawozdaniu Rb-NDS nie wykazano wykonanych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 686.200,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zobowiązań zaliczanych do kwoty długu w łącznej kwocie 1.181.239,19 zł MAGELLAN

Ponadto (zgodnie z wynikiem kontroli) w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” na koniec 2015 roku wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 251.908,69 zł, w tym stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (2016 roku) w kwocie 251.908,69 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej dotycząca stycznia 2016 roku, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 23 grudnia 2015 r. wyniosła 385.660,00 zł (wyciąg bankowy nr 271 z dnia 23 grudnia 2015 r.).

W świetle powyższego, Skład orzekający stwierdził, że część transzy subwencji oświatowej, stanowiąca dochód 2016 roku, w wysokości 133.751,31 zł została przeznaczona na pokrycie wydatków 2015 roku.

Mając powyższe na uwadze Skład orzekający orzekł jak w sentencji opinii.

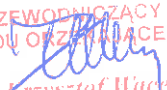
Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu, lecz prawidłowości przedłożonego przez Wójta sprawozdania pod względem formalno-prawnym.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Roźwienica
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘDNIĄCEGO

mgr Krzysztof Wódek

