



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 10/47/2013
z dnia 17 maja 2013 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD GMINY	
W RZESZOWIE	
SEKRETARIAT	
Wpłynęło dnia:	2013 -05- 20
Ilość załączników:	
Nr dz.	3787/2013. odp. 16.4/17

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

Tęcza Rzeszów

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 2012 r., poz. 1113) 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 2012 rok **pozytywnie** opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagami w pkt 1 i 2 uzasadnienia do niniejszej opinii **oraz uwagą naruszenia przepisu art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych** (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) poprzez wykonanie w roku 2012 wydatków bieżących w kwocie wyższej od wykonanych dochodów bieżących.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 2 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Roźwienica przesłał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Roźwienica za 2012 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 9 kwietnia 2013 roku.

W wyniku badania tego sprawozdania Skład orzekający ustalił, co następuje:

1. Sporządzone przez Wójta Gminy Roźwienica sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok nie odpowiada w pełni wymogom art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.). Zgodnie z tym przepisem sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:
 - a) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
 - b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
 - c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W przedstawionym przez Wójta Gminy Roźwienica sprawozdaniu

z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok pominięto dane wymienione wyżej pod lit. b i c. Planowane wydatki budżetu 2012 roku przewidywały realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w rozdziałach 72095 „Pozostała działalność”, 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe”, 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”, 85495 „Pozostała działalność”. Sprawozdanie nie odnosi się także do stopnia zaawansowania realizowanych programów wieloletnich. Z uwagi na uwzględnienie w sprawozdaniu kwot planowanych wydatków do §§ klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego, Skład orzekający uznał, że powyższe uchybienie nie ma wpływu na ogólną ocenę opiniowanego sprawozdania.

2. Kwoty planowanych dochodów i wydatków są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz statystyczną sprawozdawczością budżetową, a kwoty wykonanych dochodów i wydatków są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych za wyjątkiem:
 - w zestawieniu planowanych i wykonanych wydatków budżetowych za 2012 rok, nie wyodrębniono wydatków na „programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego” oraz na „inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3”, co jest niezgodne z art. 236 ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych
 - w zestawieniu planowanych i wykonanych dochodów budżetowych za 2012 rok, w dziale 852, rozdziale 85219, dochody bieżące ujęto w wysokości 86.061 zł zamiast – zgodnie z Rb-27S, dochody planowane w kwocie 283.421,03 zł, dochody wykonane w kwocie 276.653,03 zł,
 - w zestawieniu planowanych i wykonanych dochodów budżetowych za 2012 rok, w dziale 900, kwotę planowanych dochodów w rozdziale 90019 ujęto w wysokości 15.000 zł, zamiast w kwocie 10.000 zł – zgodnie z Rb-27S,
 - w zestawieniu planowanych i wykonanych wydatków budżetowych za 2012 rok, w dziale 852, rozdziale 85214 i rozdziale 85219 wydatki na realizację programów z udziałem środków europejskich ujęto w grupie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” i w grupie „wydatki jednostek budżetowych” zamiast w grupie „wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3”, co jest niezgodne z art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych,
 - w zestawieniu planowanych i wykonanych wydatków budżetowych za 2012 rok, w dziale 400, rozdziale 40002 wykazano błędą kwotę planowanych wydatków jednostek budżetowych w tym wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań tj. 355.627 zł zamiast 355.647 zł oraz wydatków majątkowych, które ujęto w kwocie 173.100 zł zamiast w wysokości 211.480 zł (zgodnie z Rb-28S),
 - wykazanej błędnej kwoty planowanych wydatków jednostek budżetowych w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” tj. 34.000 zł zamiast 34.200 zł (zgodnie z Rb-28S),
 - wykazanej błędnej kwoty planowanych wydatków w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” tj. 284.475,80 zł zamiast 285.076,80 zł (zgodnie z Rb-28S),
 - wykazanej błędnej kwoty planowanych wydatków jednostek budżetowych w tym wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań w rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” tj. 191.980 zł zamiast 147.000 zł oraz wykonania

w/w grupy wydatków w tym dziale i rozdziale tj. 191.396,74 zł zamiast 146.416,74 zł (zgodnie z Rb-28S)

- wykazanej błędnej kwoty planowanych wydatków jednostek budżetowych w tym wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań w rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” tj. 28.043,45 zł zamiast 23.043,45 zł oraz wykonania w/w grupy wydatków w tym rozdziale tj. 26.991,27 zł zamiast 22.830,85 zł (zgodnie z Rb-28S)

- w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” nie wykazano wykonanie wydatków § 4280 w kwocie 100 zł (zgodnie z Rb-28S), natomiast kwotę wykonanych wydatków jednostek budżetowych w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano w wysokości 15.360,09 zł zamiast 15.359,09 zł (zgodnie z Rb-28S),

- wykazanej błędnej kwoty planowanych i wykonanych wydatków bieżących z tego na świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85295 „Pozostała działalność” tj. 248.034,81 zł zamiast 330.876,77 zł (zgodnie z Rb-28S),

- w dziale 854, rozdziale 85415 nie wykazano kwot planowanych oraz wykonanych wydatków w grupie wydatków „świadczenia na rzecz osób fizycznych” tj. 244.984,75 zł (plan), 244.853,25 zł (wykonanie) -zgodnie z Rb-28S,

- wykazanej błędnej kwoty wykonanych wydatków w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” tj. 841.925,66 zł zamiast 1.134.152,22 zł (zgodnie z Rb-28S),

- w zestawieniu planowanych i wykonanych wydatków budżetowych za 2012 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92105 „Pozostałe zadania z zakresu kultury” wśród wydatków bieżących nie wyodrębniono wydatków jednostek budżetowych w tym grupy „wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”,

3. Planowane na 2012 r. dochody w kwocie 21.309.094,54 zł wykonano w wysokości 20.460.548,95 zł, tj. 96,02 % , a wydatki planowane w kwocie 21.797.396,75 zł wykonano w wysokości 20.579.311,73 zł, tj. 94,41 %.
4. Planowane na 2012 r. przychody w kwocie 1.800.000 zł wykonano w wysokości 1.800.000 zł, tj. 100 % , a rozchody planowane w kwocie 1.311.697,79 zł wykonano w wysokości 1.250.642,79 zł, tj. 95,35 %.
5. Budżet za 2012 r. zamknął się deficytem w kwocie 118.762,78 zł.
6. Relacja łącznej kwoty długu na koniec roku 2012 (10.974.651 zł) do wykonanych dochodów (20.460.548,95 zł) wynosi 53,64 % i nie przekracza limitu 60% określonego w art.170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
7. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 18.294.101,49 zł i są wyższe od wykonanych dochodów bieżących wynoszących 17.605.195,50 zł o kwotę 688.905,99 zł – przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek nie planowano. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS za 2012 rok oraz bilansu z wykonania budżetu za rok 2012, na koniec roku 2012 Gmina Roźwienica nie osiągnęła przychodów z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzedzających rok budżetowy 2012, jak również z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. W myśl przepisu art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, jedynie o kwotę związaną

z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

8. Przekroczeń wydatków skutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych nie stwierdzono. Zobowiązania wymagalne wynoszą 221.239,54 zł (zgodnie z Rb-28S).

Stwierdzone w sprawozdaniu błędy nie rzutują zdaniem Składu orzekającego na ogólną ocenę sprawozdania, wobec czego postanowiono jak w sentencji.

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 Rożwienica
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Krzysztof Wacek