



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

UCHWAŁA Nr VI/15/2017
z dnia 4 maja 2017 roku
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Maria Czarnik - Golesz - przewodnicząca
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek
3. Janusz Mularz - 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 **zastrzeżeniem uwag** zawartych w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2017 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zażądanie Nr 24/17 Wójta Gminy Grodzisko Dolne z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za rok 2016.

I. Wójt Gminy Grodzisko Dolne 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 roku,
 - 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 roku,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
 - 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 roku,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- 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 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku,
- 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).
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i sprawozdaniem z wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Przedłożone zarządzeniem Nr 24/17 Wójta Gminy Grodzisko Dolne z dnia 30 marca 2017 r. sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2016 r. zawiera:

- Część opisową dotyczącą realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Gminy Grodzisko Dolne oraz informację o stanie środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2016 r.
- Informację o stopniu realizacji inwestycji finansowanych ze środków unijnych,
- Planowane i wykonane dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
- Tabela zestawienie udzielonych dotacji z budżetu gminy ze wskazaniem rodzaju dotacji i uwzględnieniem podziału dla sektora finansów publicznych i poza sektor finansów publicznych.

- Tabelaryczne zestawienie otrzymanych dotacji celowych i wydatków poniesionych w ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 r.
- Wykaz jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych które utworzyły rachunki dochodów własnych.
- Tabelaryczne zestawienie dochodów z uwzględnieniem kwot planu, wykonania i procentowego wykonania.
- Tabelaryczne zestawienie wydatków z uwzględnieniem kwot planu, wykonania i procentowego wykonania.

W świetle art. 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 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 budżetowych, których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, 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 Grodzisko Dolne zarządzenie Nr 24/17 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2016 r. zawiera wszystkie wyżej wymienione elementy.

II. Na podstawie przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający Regionalnej Izby Ob- rachunkowej w Rzeszowie stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Grodzisko Dolne budżet na 2016 r. po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów ogółem w kwocie 27.987.083,09 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 28.011.574,21 zł - co stanowi 100,08% przyjętego planu.
 - dochody bieżące zaplanowano w kwocie 27.225.496,78 zł, a wykonano w kwocie 27.479.149,62 zł, tj. 100,93% planu,
 - dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 761.589,31 zł i wykonano w kwocie 532.424,59 zł, tj. 69,90% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Grodzisko Dolne budżet na rok 2016, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku ustalał plan wydatków w łącznej kwocie 28.333.468,25 zł, a wykonano wydatki w kwocie 25.731.799,24 zł, co stanowi 90,81% planu.
 - wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 25.127.048,03 zł, a wykonano w kwocie 24.449.481,96 zł, tj. 97,30% planu,
 - wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 3.206.420,22 zł, a wykonano w kwocie 1.282.317,28 zł, tj. 39,99% planu,
3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

4. Plan dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynosił 8.454.268,87 zł. Otrzymana do końca 2016 r. dotacja na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wynosiła 8.447.583,10 zł, to stanowi 99,92% planu.
5. Przychody budżetu Gminy Grodzisko Dolne na 2016 r. zaplanowano i wykonano w kwocie 1.058.454,92 zł.
6. Rozchody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 712.069,76 zł.
7. Budżet Gminy Grodzisko Dolne na 2016 r. zaplanowany został z deficytem w kwocie 346.385,16 zł. Z przedłożonego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika, że na koniec 2016 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.279.774,97 zł.
8. Łączna kwota długu Gminy Grodzisko Dolne na dzień 31 grudnia 2016 r. zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami, w tym ze Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stanowi kwotę 2.224.374,25 zł, to stanowi 13,09% wykonanych dochodów.
9. Należności Gminy Grodzisko Dolne w tym wymagalne na dzień 31 grudnia 2016 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb – N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stanowią kwotę 616.208,37 zł.
10. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
11. Zgodnie z zasadą równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących 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, że;
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 27.479.149,62 zł,
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.449.481,96 złSkład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że przywołana wyżej zasada została zachowana.
12. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że:
 - Tabela zawierająca zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu Gminy Grodzisko w 2016 r. winna być sporządzona w szczególności nie mniejszej jak w uchwale budżetowej, a więc ze wskazaniem **źródeł dochodów**. Natomiast w przedstawionym zestawieniu ujęto dochody w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe oraz wskazaniem procentowego wykonania dochodów poprzestając na przytoczeniu nazw paragrafów dochodowych: „wpływy z różnych opłat”, „wpływy z różnych dochodów”, „wpływy z różnych rozliczeń”, „wpływy z usług”. Stosownie do postanowień art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się planowane kwoty dochodów bieżących 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.).
 - Część opisowa sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych w dz. 750 Administracja publiczna rozdz. 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego zawiera jedynie ogólną kwotę wykonanych wydatków w wysokości 64.043,48 zł bez uszczegółowienia wydatków, które w ramach tej kwoty zostały dokonane.
 - Część opisowa sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych dotycząca realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej

zawiera rozbieżność kwotową wynikającą z niewłaściwego zsumowania kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych jest 147.780,00 zł, a winno być 150.780,00 zł.

Przedmiotem oceny Składu Orzekającego była **wyłącznie analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne 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-Galesz

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Grodzisko Dolne
2. Aa

