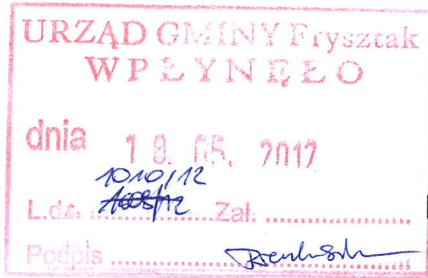




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr II/41 /2012

z dnia 16 maja 2012 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

P. T. Skarbnik
18.05.2012

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Frysztak sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar - 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 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 26 marca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr III/114/2012 Wójta Gminy Frysztak z dnia 20 marca 2012 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2011 r.

Wójt Gminy Frysztak 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 2011 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 2011 roku,
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,

- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
 - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec czwartego kwartału 2011 roku,
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec czwartego kwartału 2011 roku,
 - Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,
 - Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2011 roku,
 - Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2011 roku,
 - Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Frysztak za 2011 r. przedłożone Radzie Gminy Frysztak, podlegające opiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 2) 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;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 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 planowanych przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku),
 - wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku).

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

II. Dochody.

Uchwalony przez Radę Gminy Frysztak budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 31.286.429,43 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 31.054.763,62 zł, co stanowi 99,25% wykonania planu.

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 26.014.483,63 zł i wykonano w kwocie 25.937.530,61 zł, tj. 99,70%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 5.271.945,80 zł i wykonano w kwocie 5.117.233,01 zł, tj. 97,07%.

Otrzymana dotacja na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosła 4.760.917,80 zł, co stanowiło 99,08% planu.

W dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem rozdziałach 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, stwierdzono realizację dochodów własnych w kwotach wyższych niż planowane, w szczególności:

- podatek od środków transportowych od osób prawnych: plan 14.000,00 zł, wykonanie 21.845,00 zł, tj. 156,04%;
- podatek od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych: plan 840,00 zł, wykonanie 43.099,00 zł, tj. 5130,83%;
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych: plan 58.000,00 zł, wykonanie 110.807,20 zł, tj. 191,05%;
- wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu: plan 76.945,19 zł, wykonanie 106.036,23 zł, tj. 137,81%.

III. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy Frysztak budżet na rok 2011, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 33.571.021,47 zł, z tego wykonano kwotę 33.043.203,14 zł, co stanowi 98,42%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 25.516.994,09 zł i wykonano w kwocie 25.146.787,97 zł, tj. 98,54%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 8.054.027,38 zł i wykonano w kwocie 7.896.415,17 zł, tj. 98,04%.

Wielkość wydatków na zadania zlecone wyniosła 100,00% przyznanej dotacji.

Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód stwierdzono dokonanie wydatków: w § 6667 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych w kwocie 1.294.265,33 zł oraz w § 4560 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 178.540,92 zł.

IV. **Przychody** budżetu Gminy Frysztak zaplanowano na kwotę 5.044.337,22 zł, wykonano w kwocie 5.044.337,22 zł, tj. 100,00%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 2.759.745,18 zł wykonano w kwocie 2.759.745,18 zł, tj. 100,00%.

W budżecie Gminy Frysztak planowano roczny deficyt w kwocie 2.284.592,04 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. **deficyt wyniósł** 1.988.439,52 zł.

V. **Łączne zadłużenie** Gminy Frysztak na dzień 31 grudnia 2011 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wyniosło 19.927.644,13 zł, co stanowi **64,16%** wykonanych dochodów. Zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zadłużenie wynosi 16.358.422,13 zł i stanowi **52,68%** wykonanych dochodów.

VI. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Gmina Frysztak posiada **zobowiązania** na kwotę 19.927.644,13 zł, w tym **zobowiązania wymagalne** w wysokości 3.384,15 zł (w sprawozdaniu na stronie 44 podano kwotę 303,04 zł, wynikającą ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Frysztak za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.).

W świetle art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Frysztak według stanu na koniec czwartego kwartału 2011 roku

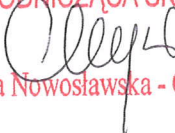
wynikają **należności wymagalne** w kwocie 726.334,36 zł (w sprawozdaniu na stronie 14 podano kwotę 669.171,46 zł, wynikającą ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Frysztak za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.).

VII. 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 z lat ubiegłych i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec 2011 roku:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.146.787,97 zł,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 25.937.530,61 zł,
- wolne środki wyniosły 219.957,23 zł.

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 Alicja Nowosiławska - Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Frysztak
2. Aa

