



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

*Rb*  
*IB*  
*18*

## UCHWAŁA Nr 4/ 10 /2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

|        |                       |
|--------|-----------------------|
| Wzrost | URZĄD GMINY<br>CZARNA |
|        | 2018-04-26            |
| L. dz. | 2858/18               |

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czarna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czarna za 2017 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - 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 2017 rok.

### UZASADNIENIE

I. W dniu 30 marca 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Czarna za 2017 rok. Wójt Gminy Czarna 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 2017 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 2017 roku,
- Rb- PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,

- Rb-N sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2017 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 2017 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku.

2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 r. przedłożone Radzie Gminy Czarna. W świetle art. 269 i art. 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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) 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;

3. Przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Czarna zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej i przedstawia 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. Odniesiono się do problematyki stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem ww. środków zagranicznych.

- 1) W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, opinia Składu Orzekającego dotyczy jedynie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarna za 2017 rok.
- 2) Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdanie Rb-34 za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2017 roku),

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 52667686,47 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 53393130,55 zł, co stanowi 101,37% wykonania planu.

Dochody bieżące plan 46738660,90 zł wykonanie 47376669,65 zł tj. 101,36% planu.

Dochody majątkowe plan 5929025,57 zł wykonano w kwocie 6016460,9 zł tj. 101,47% planu.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2017, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 56618325,47 zł, z tego wykonano kwotę 53178212,48 zł, co stanowi 93,92% planu,

Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 46548692,47 zł i wykonano w kwocie 44829179,63 zł, tj. 96,30% planu,

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 10069633 zł i wykonano w kwocie 8349032,85 zł, tj. 82,91% planu

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

Została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu Gminy Czarna zaplanowano na kwotę 6265667 zł, wykonano w kwocie 6335048,02 zł, tj. 101,10%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 2315028 zł wykonano w kwocie 2290028 zł, tj. 98,92%.

W budżecie Gminy Czarna planowano deficyt w kwocie 3950639 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 214918,07 zł.

Łączne zadłużenie Gminy Czarna na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 roku wyniosło kwotę 11529092 zł. Łączna spłata zobowiązań w 2017 r. wyniosła kwotę 2650028 zł.

Na koniec roku budżetowego 2017 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania stwierdza się rozbieżności:

- str. 8 błędna kwota wykonania dochodów na dofinansowanie zadań gminy z budżetu eu i budżetu państwa w ramach programów pomocowych. jest 3 290 094, powinno być 3 309 675 zł,
- str. 9 błędna kwota wykonania wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, jest 18 705 626, zgodnie z metodą wyliczenia wydatków planowanych w tej grupie powinna być to kwota 18 575 531,18 zł.
- str. 9 błędna kwota wykonania rozdziału 01010. jest 3 112 229,48, powinno być 2 974 923,92 zł,
- str. 23 błędna kwota planu i wykonania rozdziału 70005. jest plan 328 000 i wykonanie 286 344,02, powinno być - plan 358 000 i wykonanie 316 344,02,
- str. 24 błędna kwota planu i wykonania rozdziału 80104. jest plan 17 000 i wykonanie 17 000, powinno być - plan 16 850 i wykonanie 16 850
- str. 24 brak rozdziału 80149.
- str. 27 błędne rozdziały dotyczące dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych,  
a) jest 75411 – powinno być 75404,  
b) jest 85154, powinno być 85158.

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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Czarna
2. Aa

**PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

*mgr Janusz M. Narz*