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

p. Skarbnik

URZĄD GMINY CZARNA
Wpł. 2012 -05- 15
Nr ... Zał. ...

UCHWAŁA Nr I/ 33 /2012
z dnia 11 maja 2012 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czarna 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 2 kwietnia 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr XCIII/2012 Wójta Gminy Czarna z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarna za 2011 rok, sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Czarnej za 2011 rok, sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej za 2011 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 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 Czarna za 2011 r. przedłożone Radzie Gminy Czarna, 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 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 szczegółowości 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.

   Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czarna za 2011 rok zawiera wszystkie wyszczególnione powyżej elementy.

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 wydatków 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 wydatków 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 Czarna budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 34.960.760,99 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 34.659.318,32 zł, co stanowi 99,13% wykonania planu.

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 32.292.746,99 zł i wykonano w kwocie 31.991.306,32 zł, tj. 99,07%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 2.668.014,00 zł i wykonano w kwocie 2.668.012,00 zł, tj. 100,00%.

Otrzymana dotacja na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosła 5.326.572,20 zł, co stanowiło 98,49% planu.

Znacząca rozbieżność w realizacji planu dochodów wystąpiła w zakresie dochodów bieżących – wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej: plan 8.000,00 zł wykonanie 706,52 zł, tj. 8,83%. Wójt Gminy Czarna w sprawozdaniu opisowym podał przyczynę niezrealizowania planu.

III. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy Czarna budżet na rok 2011, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 34.305.337,72 zł, z tego wykonano kwotę 33.824.320,68 zł, co stanowi 98,59%.

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 32.016.231,32 zł i wykonano w kwocie 31.578.684,65 zł, tj. 98,63%,

- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 2.289.106,40 zł i wykonano w kwocie 2.245.636,03 zł, tj. 98,10%.

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

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

Odchylenia w realizacji planu wydatków bieżących wystąpiły w:
- dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii plan 2.000,00 zł wykonanie 196,00 zł, tj. 9,80%;
- dziale 851 Ochrona zdrowia rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi plan 174.711,12 zł wykonanie 85.206,39 zł, tj. 48,77%.

Wójt Gminy Czarna opisał wydatki dokonane w powyższych podziałkach klasyfikacji budżetowej bez podania przyczyn niepełnego wykonania planów.

IV. **Przychody** budżetu Gminy Czarna zaplanowano na kwotę 3.427.374,68 zł, wykonano w kwocie 5.187.374,68 zł, tj. 151,35%.
Rozchody budżetu planowane w kwocie 4.082.797,95 zł wykonano w kwocie 5.842.797,95 zł, tj. 143,10%.

Wykonanie przychodów oraz rozchodów w kwotach wyższych niż planowane wynika z zaciągniętego i spłaconego kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.760.000,00 zł.

W budżecie Gminy Czarna planowano nadwyżkę w kwocie 655.423,27 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. **nadwyżka wyniosła** 834.997,64 zł.

V. **Łączne zadłużenie** Gminy Czarna 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 19.818.817,10 zł, co stanowi **57,18%** 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 Czarna posiada **zobowiązania** na kwotę 19.818.817,10 zł, w tym **zobowiązania wymagalne** w wysokości 695,47 zł.

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.

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 w 2011 roku:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 31.578.684,65 zł,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 31.991.306,32 zł,
- wolne środki wyniosły 106.505,16 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 Nowosławska - Cwynar

Otrzymują:
1. Wójt Gminy Czarna
2. Aa