



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

7294

(R)

*J. Kostyński*  
*04.10.17*

**UCHWAŁA** Nr 4/ 16 /2017

z dnia 3 października 2017 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie



w sprawie: informacji Wójta Gminy w Żołyńni o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz – przewodniczący
2. Maria Czarnik- Goleisz – członek
3. Alicja Nowosławska-Cwynar – członek

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy w Żołyńni o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żołyńnia za I półrocze 2017 roku – działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 )

postanawia

**pozytywnie z uwagami** zaopiniować informację Wójta Gminy w Żołyńni o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku.

**UZASADNIENIE**

Uchwałą Nr VI/43/11 Rady Gminy Żołyńnia z dnia 29 czerwca 2011 r. dokonano określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żołyńnia za I półrocze powinna zawierać:

1. Część tabelaryczną zawierającą:
  - 1) wykonanie planu dochodów budżetowych w podziale na dochody bieżące i majątkowe, według źródeł pochodzenia z określeniem wskaźnika procentowego wykonania w poszczególnych działach,
  - 2) wykonanie planu dochodów budżetowych według pełnej klasyfikacji budżetowej z określeniem wskaźnika procentowego wykonania w poszczególnych rozdziałach,
  - 3) wykonanie planu wydatków budżetowych w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, według wyodrębnień,
  - 4) wykonanie planu wydatków budżetowych według pełnej klasyfikacji budżetowej o określeniu wskaźnika procentowego w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji,
  - 5) wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie,
  - 6) wykonanie dochodów i wydatków w rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych,

Uch. Nr 4/16/2017

- 7) kwoty i zakres przyznanych z budżetu i otrzymanych do budżetu dotacji.
2. Część opisową z uwzględnieniem danych dotyczących:
  - 1) dochodów budżetowych z omówieniem przyczyn znaczniejszych odchyleń w ich wykonaniu w stosunku do planowanego budżetu,
  - 2) wydatków budżetowych z omówieniem przyczyn znaczniejszych odchyleń w ich wykonaniu w stosunku do założeń, z uwzględnieniem wydatków majątkowych.
3. Przychody i rozchody budżetu.
4. Informację o zobowiązaniach wymagalnych i łącznym wyniku finansowym gminy.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku są zbieżne z danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku, o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku, o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku, Rb-50 półroczne o dotacjach z wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom i Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Realizacja budżetu gminy za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2017 r. przedstawiała się następująco:

- Plan dochodów budżetu po zmianach na 2017 r. wynosił 27208432,38 zł wykonano kwotę 14618398,74 zł wskaźnik wykonania 53,72%. w tym:
  - dochody bieżące plan 26908432,38 zł wykonanie 14502588,74 zł, tj. 53,89%
  - dochody majątkowe plan 300000 zł wykonanie 115810 zł, tj. 38,60%
- Plan wydatków budżetu po zmianach wynosił 26208432,38 zł wykonano kwotę 14383604,92 zł wskaźnik wykonania 54,88%. w tym:
  - wydatki bieżące plan 24377648,38 zł wykonanie 13488735,26 zł, tj. 55,33%
  - wydatki majątkowe plan 1830784 zł wykonanie 894869,66 zł, tj. 48,87%
- Przychody plan 460000 zł wykonanie 1048704,07 zł. tj. 227,97%
- Rozchody plan 1460000 zł wykonanie 730000 zł tj. 50%

Nie stwierdza się przekroczenia wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach. Stwierdza się wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 347121,99 zł, Wykonane zostały wydatki z tytułu odsetek w § 458 w rozdz. 75023 w kwocie 2175,94 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedłożona informacja odpowiada formie i zakresowi ustalonym przez Radę Gminy. Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest przede wszystkim prawidłowość sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, która winna w pełni odpowiadać wymogom określonym przez Radę Gminy.

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 Żołynia
2. a/a

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Janusz Mularz



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

6326  
(R)

*Kostyński*  
*03.05.17*

**UCHWAŁA Nr IV/ 16 / 2017**  
**z dnia 5 maja 2017 roku**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Rzeszowie**



w sprawie: *wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żółńca sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żółńca za 2016 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 (t. j. Dz. U. z 2016 r. 561):

postanawia

**pozytywnie** zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok z uwagami.

**UZASADNIENIE**

I. W dniu 28 marca 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żółńca za 2016 rok. Wójt Gminy Żółńca 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-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 2016 roku
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,

Uchwała 10/16/2017

- 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-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-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 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 2016 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku.

## 2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożone Radzie Gminy Żołynia .

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

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

Przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żołynia zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej i nie przedstawia odrębnie zmian w planie wydatków dokonanych 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. Brak wprost odniesienia się do nierealizowania ww. wydatków. Brak odniesienia do nierealizowania lub do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 Żołynia za 2016 rok.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 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 2016 roku),
  - 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 2016 roku),

II. Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje w oparciu o złożone sprawozdania budżetowe po korektach:

1. Dochody.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie 25965429,19 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 25521452,67 zł, co stanowi 98,29% wykonania planu.

Dochody bieżące plan 25586051,40 zł wykonanie 25389060,87 zł. tj. 99,23% planu.

Dochody majątkowe plan 379377,79 zł wykonano w kwocie 132391,80 zł tj. 34,89% planu.

2. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2016, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 26255429,19 zł, z tego wykonano kwotę 25372279,25 zł, co stanowi 96,63% wykonania planu.

Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 24622997,40 zł i wykonano w kwocie 24187122,21 zł, tj. 98,22% planu,

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1632431,79 zł i wykonano w kwocie 1185157,04 zł, tj. 72,60% planu,

Uchwała IV/116/2017

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

Stwierdza się w działach 600, 700, 710, 750, 754, 801, 852, 854, 900 i 926, że łączne zaangażowanie wydatków jest większe od planowanych wydatków o łączną kwotę 222 101,99 zł.

3. Przychody budżetu Gminy Żołynia zaplanowano na kwotę 1300000,00 zł, wykonano w kwocie 1300000,00 zł, tj. 100%
4. Rozchody budżetu planowane w kwocie 1010000,00 zł wykonano w kwocie 1010000,00 zł, tj. 100%.
5. W budżecie Gminy Żołynia planowano deficyt w kwocie 290000,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 149173,42 zł.
6. Łączne zadłużenie Gminy Żołynia na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 roku wyniosło kwotę 9947970,47 zł. Łączna spłata zobowiązań w 2016 r. wyniosła kwotę 1352000,00 zł.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Gmina Żołynia posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 607760,20 zł, a zatem dopuszczenie do powstania ww. zobowiązań wymagalnych narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o kwota 607.760,20 zł jest zgodna z informacją o zadłużeniu Gminy – str. 74. Wg Rb-28S kor. nr 3 w kolumnie Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym wymagalne – to kwota 128 552,64 zł (w dz. 801). W części opisowej sprawozdania suma zobowiązań wymagalnych przedstawionych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej to kwota 615 968,05 zł.
8. Stwierdza się wykonanie wydatków z tytułu odsetek par. 4580:
  - rozdz. 01095:kwota 37,12 zł;
  - rozdz. 70005:kwota 385 zł;
  - rozdz. 75023:kwota 124,18 zł;
  - rozdz. 90015:kwota 10,36 zł;
  - rozdz. 9210 kwota 322,70 zł;

Zapłata odsetek narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Żołynia
2. Aa

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
mgr. Józef Mularz

Uchwała IV/116/2017

- 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-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-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 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 2016 roku,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku.

## 2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożone Radzie Gminy Żołynia .

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

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

Przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żołynia zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej i nie przedstawia odrębnie zmian w planie wydatków dokonanych 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. Brak wprost odniesienia się do nierealizowania ww. wydatków. Brak odniesienia do nierealizowania lub do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 Żołynia za 2016 rok.

Wyżej wymienione sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. zawierają:

- wielkości planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (sprawozdania: Rb-27S





Uchwała 116/2017

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

Stwierdza się w działach 600, 700, 710, 750, 754, 801, 852, 854, 900 i 926, że łączne zaangażowanie wydatków jest większe od planowanych wydatków o łączną kwotę 222 101,99 zł.

3. Przychody budżetu Gminy Żołynia zaplanowano na kwotę 1300000,00 zł, wykonano w kwocie 1300000,00 zł, tj. 100%
4. Rozchody budżetu planowane w kwocie 1010000,00 zł wykonano w kwocie 1010000,00 zł, tj. 100%.
5. W budżecie Gminy Żołynia planowano deficyt w kwocie 290000,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 149173,42 zł.
6. Łączne zadłużenie Gminy Żołynia na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 roku wyniosło kwotę 9947970,47 zł. Łączna spłata zobowiązań w 2016 r. wyniosła kwotę 1352000,00 zł.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Gmina Żołynia posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 607760,20 zł, a zatem dopuszczenie do powstania ww. zobowiązań wymagalnych narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o kwota 607.760,20 zł jest zgodna z informacją o zadłużeniu Gminy – str. 74. Wg Rb-28S kor. nr 3 w kolumnie Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ,w tym wymagalne – to kwota 128 552,64 zł (w dz. 801). W części opisowej sprawozdania suma zobowiązań wymagalnych przedstawionych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej to kwota 615 968,05 zł.
8. Stwierdza się wykonanie wydatków z tytułu odsetek par. 4580:
  - rozdz. 01095:kwota 37,12 zł;
  - rozdz. 70005:kwota 385 zł;
  - rozdz. 75023:kwota 124,18 zł;
  - rozdz. 90015:kwota 10,36 zł;
  - rozdz. 9210 kwota 322,70 zł;

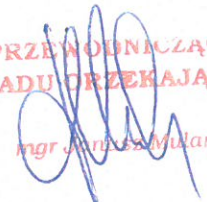
Zapłata odsetek narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Żołynia
2. Aa

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Józef Mularz





*Wp. dostyżebna*  
*04.10.17*

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

**UCHWAŁA Nr 4/53/2017  
z dnia 3 października 2017 roku  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**



*w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Gminę Żółńca w kwocie 800.000 zł na finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.*

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 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),

**p o s t a n a w i a**

wydać **pozytywną opinię** o możliwości spłaty kredytu.

**UZASADNIENIE**

W dniu 21 września 2017 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie za-  
rządzenie Nr 37/17 Wójta Gminy Żółńca z dnia 19 września 2017 roku w sprawie wydania opinii  
o możliwości spłaty kredytu.

Uchwałą Nr XXI/192/2017 Rady Gminy Żółńca z dnia 19 września 2017 r. w sprawie zacią-  
gnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i  
kredytów postanowiono zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 800.000,00 zł (słownie:  
osiemset tysięcy złotych 00/100). Kredyt przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zob-  
owiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku kapitałowym w kwocie 800.000,00 zł  
(słownie: osiemset tysięcy złotych 00/100). Spłata kredytu nastąpi w ciągu 7 lat, obejmujących  
okres od 2019 roku do 2025 roku. Zobowiązanie finansowe z tytułu spłaty kredytu zostanie pokryte  
z dochodów własnych gminy. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel własny in blanco  
wraz z deklaracją wekslową.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych sytuacja Gminy Żółńca kształ-  
towała się następująco w roku 2016 i II kwartale 2017.

Uch. Nr 4153/2012

	2016			II kwartał 2017		
	plan	wykonanie	%	plan	wykonanie	%
Dochody	25 965 429,19	25 521 452,67	98,29	27 208 432,38	14 618 398,74	53,73
w tym;	x	x	x	x	x	x
bieżące	25 586 051,40	25 389 060,87	99,23	26 908 432,38	14 502 588,74	53,90
majątkowe	379 377,79	132 391,80	34,90	300 000,00	115 810,00	38,60
Wydatki	26 255 429,19	25 372 279,25	96,64	26 208 432,38	14 383 604,92	54,88
w tym:	x	x	x	x	x	x
bieżące	24 622 997,40	24 187 122,21	98,23	24 377 648,38	13 488 735,26	55,33
majątkowe	1 632 431,79	1 185 157,04	72,60	1 830 784,00	894 869,66	48,88

Zobowiązania Gminy Żołyńia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek przedstawia się według stanu na 30 czerwca 2017 roku następująco:

Lp.	Bank kredytujący	Data podpisania umowy/udzielenia kredytu	Okres spłaty kredytu	Kwota kredytu	Kwota spłaconego kredytu	Kwota pozostała do spłaty/zadłużenie na dzień 30.06.2017r.	Planowane zadłużenie na dzień 31.12.2017r.
1.	ING Bank Śląski O/Rzeszów	28.06.2010r.	2011-2018	1.600.000,00	1.300.000,00	300.000,00	200.000,00
2.	BOŚ O/Rzeszów	28.02.2013r.	2014-2020	1.118.410,27	400.000,00	718.410,27	618.410,27
3.	PKO BP O/Rzeszów	24.08.2011r.	2012-2020	1.200.000,00	550.000,00	650.000,00	550.000,00
4.	BS Żołyńia	31.07.2012r.	2013-2020	2.150.000,00	515.000,00	1.635.000,00	1.430.000,00
5.	BS Żołyńia	4.09.2013r.	2015-2019	475.600,00	125.600,00	350.000,00	300.000,00
6.	BS Żołyńia	14.U.2013r.	2016-2020	360.000,00	54.400,00	305.600,00	305.600,00
7.	BS Żołyńia	16.06.2014r.	2016-2022	1.570.600,00	75.000,00	1.495.600,00	1.470.600,00
8.	PKO BP O/Rzeszów	19.05.2015r.	2017-2022	2.005.600,00	150.000,00	1.855.600,00	1.705.600,00
9.	BS Żołyńia	28.06.2016r.	2018-2023	700.000,00		700.000,00	700.000,00
10.	BS Żołyńia	21.12.2016r.	2018-2023	600.000,00		600.000,00	600.000,00
	Razem zadłużenie			11.780.210,27	3.170.000,00	8.610.210,27	7.880.210,27
11.	Plan. do zaciągn. w 2017r.			800.000,00		800.000,00	800.000,00
	Ogółem			12.580.210,27		9.410.210,27	8.680.210,27

Uchwa. Nr 4/53/2017

Z informacji Wójta Gminy Żołynia z dnia 3 października 2017 roku wynika, że poza ww. Gmina Żołynia nie posiada innych zobowiązań długoterminowych, nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji innym podmiotom oraz nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek konsolidacyjnych i niestandardowych instrumentów finansowych.

Z uchwały Nr XXI/191/2017 Rady Gminy Żołynia z dnia 19 września 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołynia na 2017-2025 rok wynika, że na koniec 2017 roku planowane zadłużenie wyniesie kwotę 8.680.000 zł. Spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniesie w 2017 roku kwotę 1.460.000 zł, natomiast wydatki na obsługę długu wyniosą kwotę 310.000 zł.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji,

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według podanego wzoru.

W myśl art. 243 ust. 3 i 3a cytowanej ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Z danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach objętych prognozą tj. 2017-2025 **nie zostanie przekroczony wskaźnik** określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności w latach 2017-2020 wyniesie:

- wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań (kol. 9.4) – 5,22% do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (kol. 9.6.1)- 6,48% w roku 2017,
- wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań (kol. 9.4) – 5,39% do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (kol. 9.6.1)- 6,01% w roku 2018,
- wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań (kol. 9.4) – 5,30% do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (kol. 9.6.1)- 8,56% w roku 2019,
- wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań (kol. 9.4) – 5,39% do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (kol. 9.6.1)- 11,12% w roku 2020,

Zostanie zachowana relacja z art. 242 ust. 1 tejże ustawy, który stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Planowana nadwyżka dochodów nad wydatkami wyniesie w 2017 r. kwotę 1.945.000 zł.

Mając na uwadze sytuację finansową oraz prognozę kwoty długu w latach 2017-2025 i warunki spłaty zaciąganego kredytu należy stwierdzić, że Gmina Żołynia spełnia wymagania formalno-prawne spłaty kredytu długoterminowego będącego przedmiotem opinii.

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:

- Wójt Gminy Żołynia x 2.
- a/a

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
mgr Janusz Mularz