



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD	28.04.14	ICZA
Wpłynęło	28/116	
L.dz.		
Podpis		

UCHWAŁA Nr IX/43/2014

z dnia 25 kwietnia 2014 r.

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

w sprawie: *sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu gminy za 2013 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 25 kwietnia 2014 r. sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok - działając na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust.2 i art.20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późn.zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować

w/w sprawozdanie Wójta Gminy Komańcza
z uwagami przedstawionymi w pkt 2.7 oraz 9.1 opinii.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Komańcza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2014 r. zarządzenie Nr 24/2014 z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Komańcza za 2013 rok. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, Wójt Gminy Komańcza spełnił obowiązek wynikający z art. 267 ust 1, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.).

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi określone przepisami art.269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 r. wynosił 18.703.180,42 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan dochodów budżetowych wynosi 19.476.149,42 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 17.462.562,25 zł, co stanowi 89,66 % planowanych dochodów.
 - 1.2. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym dochody budżetowe zostały przedstawione w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podaniem źródeł ich pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu opisowym przedstawił powody zwiększenia jak i zmniejszenia dochodów budżetowych. Przedstawione zostały powody niewykonania dochodów mających znaczenie dla sytuacji finansowej Gminy. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 16.098.603,18 zł – na plan 16.916.734,91 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.363.959,07 zł – na plan 2.559.414,51 zł.
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 r. wynosił 18.347.490,28 zł po stronie wydatków budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2013 r., plan wydatków wynosi 19.120.459,28 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 17.234.580,21 zł, co stanowi 90,13 % planu.
 - 2.2. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym wydatki budżetowe zostały przedstawione w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podziałem na grupy wydatków z podaniem rodzaju poniesionych wydatków, zarówno wydatków bieżących jak i wydatków majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 14.960.935,07 zł – na plan 15.906.659,96 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 2.273.645,14 zł – na plan 3.213.799,32 zł. Wójt Gminy przedstawił powody niskiego wykonania wydatków w niektórych działach klasyfikacji budżetowej. Przy omawianiu poniesionych wydatków zostały przedstawione zadania realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.
 - 2.3. Skład Orzekający zwraca uwagę na właściwe brzmienie nazwy rozdziału 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne.
 - 2.4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S Wójta Gminy Komańcza, nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
 - 2.5. Sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania, Gmina realizowała programy z powyższych środków. W trakcie roku dokonywane były zmiany w planie tych wydatków. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy przedstawił zadania współfinansowane z omawianych środków wskazując zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków.
 - 2.6. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2013 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione realizowane programy wraz z poniesionymi wydatkami w roku budżetowym oraz stopniem realizacji wydatków w 2013 r.
 - 2.7. Z przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania opisowego oraz sprawozdania

Rb-NDS wynika, że wykonana w 2013 r. nadwyżka dochodów nad wydatkami wynosi 227.982,04 zł (planowana nadwyżka 355.690,14 zł). Uwzględniając rozchody w kwocie 2.240.139,59 zł oraz przychody w kwocie 1.884.449,45 zł – budżet Gminy zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości 124.708,10 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym na pokrycie wyniku ujemnego w kwocie 124.708,10 zostały uruchomione środki subwencji oświatowej otrzymanej w miesiącu grudniu 2013 r. na miesiąc styczeń 2014 r. Należy zwrócić uwagę, że środki subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2014 roku stanowią dochód budżetu gminy w 2014 r. i nie mogą służyć finansowaniu rozchodów, bądź wydatków roku poprzedniego.

2.8. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.

2.9. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu zawarł również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2013 roku z podziałem na jednostki należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji i wymienieniem podmiotów otrzymujących dotację. Ogółem w ramach dotacji wydatkowano kwotę 1.228.952,01 zł.

3. Na przestrzeni 2013 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 66.812,19 zł (plan 60.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 52.448,20 zł - na plan w wysokości 60.000,- zł.

Natomiast na przestrzeni 2013 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 36.898,31 zł (plan 66.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 27.039,76 zł (plan 66.000,- zł). Zwraca się uwagę na postanowienia art.403 ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz.1232 z późn.zm.), że do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art.400a ust.1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art.402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkiego funduszu.

Na przestrzeni 2013 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 144.741,82 zł (plan 255.500,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 144.741,82 zł (plan 255.500,- zł).

4. Zadłużenie na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań, zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 7.359.381,86 zł, co stanowi 42,14 % dochodów wykonanych na koniec 2013 roku. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2013 r. wynoszą 147.588,79 zł. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił wysokość zobowiązań oraz kontrahentów. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych. Jak wynika ze sprawozdania opisowego jak również ze złożonych sprawozdań kwota 7.211.793,07 dotyczy pożyczek i kredytów.

4.1. Spłata kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek wyniosła na 31 grudnia 2013 roku 2.648.312,57 zł, co stanowiło 13,6 % dochodów planowanych.

5. Gmina Komańcza na dzień 31 grudnia 2013 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 931.956,93 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu

opisowym Wójt Gminy poinformował o zaległościach podatkowych i niepodatnionych. Poinformował również, że na zaległości podatkowe zostały wszczęte postępowania egzekucyjne.

- 5.1. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym Wójt Gminy poinformował o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, które wyniosły 742.349,83 zł, w tym w podatku od nieruchomości 714.990,69 zł oraz w podatku od środków transportowych 27.359,14 zł, jak również o ulgach, umorzeniach i zwolnieniach oraz o zaległościach. Natomiast ulgi, umorzenia i zwolnienia stanowią kwotę 75.763,83 zł. Zaległości w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) 168.794,42 zł i 102.978,78 zł (osoby prawne), w podatku rolnym 2.076,- zł (osoby prawne).
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2013 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 1.543.380,01 zł. Otrzymano i wydatkowano przez Gminę kwotę 1.537.799,98 zł.
7. Wójt Gminy realizował również w 2013 r. zadania na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniem Rb-27S, zaplanowano dotację w kwocie 10.000,- zł, a otrzymano i wydatkowano kwotę 9.784,80 zł.
8. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2013 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 605.814,79 zł, natomiast otrzymano 586.304,80 zł.
9. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił także gospodarkę finansową dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz dochody i wydatki nimi finansowane.
- 9.1. Należy zaznaczyć, że w części (str. 54) sprawozdania opisowego dotyczącego realizacji dochodów gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach oświatowych jednostek budżetowych, wykazano dochody z tytułu: wpłat za żywienie, darowizn oraz wpływów z różnych dochodów. Natomiast ze sporządzonego i złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania Rb-34S wynikają jedynie dochody z tytułu wpływów z usług (§ 0830).

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. za wyjątkiem pkt 9.1 opinii, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej sprawozdania, nie uwzględnia natomiast oceny jego rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Komańcza;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK