



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr IX / 17 / 2015

z dnia 9 kwietnia 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu gminy
za 2014 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 9 kwietnia 2015 r. sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu Gminy za 2014 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.)

p o s t a n a w i a pozytywnie zaopiniować

w/w sprawozdanie Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu Gminy
za 2014 z uwagami przedstawionymi w pkt 2,4, 2,8 oraz pkt 4.

U Z A S A D N I E N I E

Wójt Gminy Komańcza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2015 r. zarządzenie Nr 15/2015 z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Komańcza za 2014 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 2014 r. wynosił 16.123.967,04 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan dochodów budżetowych wynosi 17.117.268,49 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 15.388.865,85 zł, co stanowi 89,90 % 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 14.384.671,05 zł – na plan 15.005.678,80 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.004.194,80 zł – na plan 2.111.589,69 zł.
 - 1.3. Niskie wykonanie dochodów wystąpiło głównie z tytułu:
 - sprzedaży majątku – 50,20 % wykonania (dz.700, rozdział 70005),
 - dochodów z najmu i dzierżawy – 72,97 % wykonania (dział 700, rozdział 70005),
 - podatku od nieruchomości od osób prawnych - 87,31 % wykonania (dział 756, rozdział 75615),
 - zwrotu poniesionych wydatków (dotacji celowej) w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 654.592,- zł (dział 851, rozdział 85121).
 Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu odniósł się do w/w rozbieżności.
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 r. wynosił 15.612.104,02 zł po stronie wydatków budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2014 r., plan wydatków wynosi 16.605.405,47 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 14.956.149,10 zł, co stanowi 90,06 % 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 13.452.500,41 zł – na plan 14.497.882,38 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 1.503.648,69 zł – na plan 2.107.523,09 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. Stwierdza się rozbieżności w zakresie wykazanych wydatków pomiędzy sprawozdaniem Rb28S, a sprawozdaniem opisowym w zakresie:
 - rozdziału 80101 (str.33 sprawozdania) gdzie wykazano plan dotacji w wysokości 797.224,33 zł – winna być kwota 797.258,61 zł,
 - działu 854 (str.40 sprawozdania) w którym wykazano planowane wydatki w kwocie 100.976,- zł oraz wykonanie w wysokości 96.510,44 zł – winno być 53.801,34 plan i 45.728,68 zł wykonanie.

- 2.5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S Wójta Gminy Komańcza, nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
- 2.6. 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.
- 2.7. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2014 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione realizowane programy wraz z poniesionymi wydatkami w roku budżetowym oraz stopniem realizacji wydatków w 2014 r.
- 2.8. Z przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-NDS wynika, że wykonana w 2014 r. nadwyżka dochodów nad wydatkami wynosi 432.716,75 zł (planowana nadwyżka 511.863,02 zł). Uwzględniając rozchody w kwocie 730.449,45 zł oraz przychody w kwocie 218.586,43 zł – budżet Gminy zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości 79.146,27 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym (str.49) na pokrycie wyniku ujemnego w kwocie 79.146,27 zł zostały uruchomione środki subwencji oświatowej otrzymanej w miesiącu grudniu 2014 r. na miesiąc styczeń 2015 r. Należy zwrócić uwagę, że środki subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 roku stanowią dochód budżetu gminy w 2015 r. i nie mogą służyć finansowaniu rozchodów, bądź wydatków roku poprzedniego.
- 2.9. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.10. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu zawarł również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2014 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 1.265.895,84 zł. Przy czym, pomoc finansową w formie dotacji celowej dla Powiatu Sanockiego wykazano w dziale 851, rozdziale 85111, a w uchwale budżetowej na 2014 r. pomoc ta była wykazana w dziale 900, rozdziale 90019.
3. Na przestrzeni 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 72.638,96 zł (plan 66.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 60.379,66 zł - na plan w wysokości 66.000,- zł. W sprawozdaniu opisowym (str.46) podano, że planowane wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 60.000,- zł – winno być 66.000,- zł.
- Natomiast na przestrzeni 2014 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 40.024,49 zł (plan 66.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 29.840,58 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 2014 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 331.900,64 zł (plan 340.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 331.104,77 zł (plan 340.000,- zł).

4. Za 2014 r. budżet Gminy Komańcza zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 432.716,75 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 511.863,02 zł. W okresie 2014 r. Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 218.586,43 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 730.449,45 zł, wykonanie wyniosło 730.449,45 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły 319.384,72 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.049.834,17 zł, co stanowi **6,82 %** wykonanych dochodów za 2014 r. przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym **5,85 %**.

Skład Orzekający zaznacza, że na podstawie 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:

- 1) 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,
- 2) 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,
- 3) 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 wzoru określonego ustawą.

Wobec tak ukształtowanego wskaźnika w 2014 r. w ocenie Składu Orzekającego, wskazana jest potrzeba ciągłego monitorowania budżetu w toku jego wykonywania. W szczególności wymagana jest bieżąca analiza realizacji wielkości dochodów przyjętych przez Gminę oraz podejmowanie działań na rzecz ograniczenia wydatków. W przypadku realizacji niższych dochodów bądź wyższych wydatków może nastąpić zagrożenie, iż Gmina nie będzie w stanie pokryć własnymi środkami planowanych zobowiązań i utraci płynność finansową.

Zadłużenie na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań, zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 6.869.616,29 zł. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2014 r. wynoszą 169.686,24 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 6.699.930,05 dotyczy pożyczek i kredytów.

5. Gmina Komańcza na dzień 31 grudnia 2014 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 948.502,64 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Wójt Gminy poinformował o zaległościach podatkowych i niepodatkowych. 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 724.763,99 zł, w tym w podatku od nieruchomości 701.715,07 zł oraz w podatku od środków transportowych 23.048,92 zł, jak również o ulgach, umorzeniach i zwolnieniach oraz o zaległościach. Natomiast ulgi, umorzenia i zwolnienia stanowią kwotę 87.329,95 zł. Zaległości w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) 117.121,39 zł i 129.962,96 zł (osoby prawne), w podatku rolnym 2.138,90 zł (osoby prawne).
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2014 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wyniósł po zmianach 1.603.031,24 zł. Otrzymano i wydatkowano przez Gminę kwotę 1.583.580,83 zł. Skład Orzekający zaznacza, że w zakresie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej nie uwzględniono zarówno po stronie dochodowej (plan 3.849,61 zł - wykonanie 3.774,40 zł) jak i wydatkowej (plan 3.849,61 – wykonanie 3.774,40 zł) nie uwzględniono zadań realizowanych w rozdziale 80101.
7. Wójt Gminy realizował również w 2014 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 2.203,20 zł.
8. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2014 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 464.135,33 zł, natomiast otrzymano 446.472,94 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.

Dane zawarte w sprawozdaniu Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu gminy za 2014 r. wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. (za wyjątkiem pkt 2.4 opinii) oraz uchwałami Rady Gminy w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2014 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian w trakcie roku.

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;
4. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK