



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KOMAŃCZA	
Wpłynęło dnia	2016 MAJ 04
L. dz.	599/16
Podpis	

## UCHWAŁA Nr IX / 50 / 2016

z dnia 29 kwietnia 2016 r.  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

P.S.K.  
04.05.2016

w sprawie: sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu gminy za 2015 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 29 kwietnia 2016 r. sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 wykonania budżetu Gminy za 2015 rok z uwagami przedstawionymi w pkt 2.4 i 2.8 opinii.

## UZASADNIENIE

Wójt Gminy Komańcza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2016 r. zarządzenie Nr 26/2016 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Komańcza za 2015 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 2015 r. wynosił 15.855.246,79 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan dochodów budżetowych wynosi 16.952.359,90 zł.
  - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 14.861.653,73 zł, co stanowi 87,66 % 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 13.996.307,76 zł – na plan 14.723.883,55 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 865.345,97 zł – na plan 2.228.476,35 zł.
  - 1.3. Niskie wykonanie dochodów wystąpiło głównie z tytułu:
    - sprzedaży majątku – 28,04 % wykonania (dz.700, rozdział 70005),
    - dochodów z najmu i dzierżawy – 25,90 % wykonania (dział 700, rozdział 70005),
    - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych - 12,18 % wykonania (dział 756, rozdział 75616),
    - dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 813.179,20 zł (dział 900, rozdział 90002).Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu odniósł się do w/w rozbieżności.
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2015 r. wynosił 15.657.504,85 zł po stronie wydatków budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2015 r., plan wydatków wynosi 16.754.617,96 zł.
  - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 14.954.220,70 zł, co stanowi 89,25 % planu (po uwzględnieniu korekty z dnia 28 kwietnia 2016 r.). Należy nadmienić, że 28 kwietnia 2016 r. złożona została przez Wójta Gminy korekta sprawozdania Rb-28S, z którego wynika, że wykonane wydatki są o 0,18 zł mniejsze.
  - 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 Rb-28S i Rb-NDS (po korekcie z dnia 28.04.2016 r.) wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 14.046.270,06 zł – na plan 16.573.079,37 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 907.950,64 zł – na plan 2.181.538,59 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 (pierwotnym), a sprawozdaniem opisowym w zakresie:
    - w tabeli dotyczącej wykonanie dotacji z budżetu gminy za 2015 r. wykazano pomoc finansową w dziale 851, rozdziale 85111 w wysokości 5.000,- zł. Natomiast w

wydatkach 2015 r. ten dział i rozdział nie występuje. W wydatkach budżetu występuje pomoc finansowa dla powiatu sanockiego w kwocie 5.000,- zł w dziale 900, rozdziale 90019, której nie wykazano w tabeli wykonania dotacji,

- w wydatkach budżetu w dziale 900, rozdziale 90019 występuje § 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, której nie wykazano w tabeli wykonania dotacji z budżetu (plan i wykonanie 1.000,- zł),
- w tabeli wykonania dotacji, ustalono błędną sumę kwot dotacji celowych zarówno dla jednostek sektora finansów publicznych jak i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,
- w zestawieniu dochodów i wydatków na finansowanie zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej (tabela Nr 3):
  - błędnie wykazano wykonanie dotacji działu 852 Opieka społeczna, wykazano 1.468.644,61 zł winno być 1.157.703,19 zł,
  - wykazano ogółem dotacje w kwocie 1.485.714,97 zł (plan) i wykonanie 1.468.644,61 zł – winno być 1.546.864,97 (plan) i 1.529.794,61 zł (wykonanie),
  - błędnie wykazano w zakresie wydatków sumę działu 801 Oświata i wychowanie, podano planowane wydatki w kwocie 12.564,05 zł winno być 25.213,77 zł oraz wykonanie w kwocie 12.398,65 zł winno być 22.725.03 zł.
- na str. 61 sprawozdania wykazano wpływy z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi) jako dochody rozdziału 75618 – winien być rozdział 90002.

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 2015 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Został przedstawiony realizowany programy „Podkarpacki system e-Administracja” wraz z poniesionymi wydatkami w roku budżetowym oraz stopniem realizacji wydatków w 2015 r.

2.8. Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.996.307,76 zł – na plan 14.723.883,55 zł, natomiast wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 14.046.270,06 zł – na plan 16.573.079,37 zł. Wynika z powyższego, że wykonane dochody bieżące są niższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych nie został spełniony. Jak wynika z art. 242 ustawy o finansach publicznych, 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 ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3 ustawy. Wykonane wydatki bieżące

mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi tzw. wynik bieżący. Ujemny wynik bieżący oznacza, że bieżące wydatki samorządu przekraczają jego możliwości finansowe. Wobec tak ukształtowanego wskaźnika w 2015 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.

Wójt Gminy przy złożonym sprawozdaniu Rb-NDS wyjaśnił, że przekroczenie wydatków bieżących nad dochodami bieżącymi jest związane z niewpłaceniem przez przedsiębiorstwo czynszu dzierżawnego w wysokości 195.000,- zł, który był planowany do zapłaty do końca roku. Ponieważ przedsiębiorstwo nie otrzymało dotacji z Agencji nie zapłaciło czynszu dzierżawnego.

- 2.9. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu zawarł również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2015 roku z podziałem na jednostki należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji i wymienieniem podmiotów otrzymujących dotację.
3. Na przestrzeni 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 64.158,28 zł (plan 70.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 58.243,07 zł - na plan w wysokości 70.000,- zł.  
 Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 19.355,68 zł (plan 66.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 19.355,68 zł (plan 66.000,- zł).  
 Na przestrzeni 2015 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 332.726,42 zł (plan 370.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 332.726,42 zł (plan 370.000,- zł).
4. Z przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania opisowego wynika, że wykonany za 2015 r. deficyt dochodów nad wydatkami wynosi 92.567,15 zł, przy planowanej nadwyżce dochodów nad wydatkami w wysokości 197.741,94 zł. Wójt Gminy w sprawozdaniu Rb-NDS (pierwotna wersja) wskazał jako źródło pokrycia deficytu „wykup wierzytelności”. Uwzględniając rozchody w kwocie 802.272,90 zł – budżet Gminy zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości 894.840,05 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym (str.50) przychody budżetu nie zostały wykonane w kwocie 697.530,06 zł, ponieważ pomimo przeprowadzenia postępowania przetargowego nie uzyskano kredytu długoterminowego (w postępowaniu nie złożono żadnej oferty). Gmina nie była w stanie spłacić na koniec 2015 r. kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.200.000,- zł, i zawarła w dniu 29 grudnia 2015 r. umowę z Magellan S.A. w celu restrukturyzacji zadłużenia.  
 Z przedłożonego sprawozdania Rb-NDS (po korekcie z dnia 28 kwietnia 2016 r.) wynika, że wykonany za 2015 r. deficyt dochodów nad wydatkami wynosi 92.566,97 zł. Uwzględniając rozchody w kwocie 802.272,90 zł – budżet Gminy zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości 894.839,87 zł.

W wyniku złożonych korekt sprawozdania Rb-NDS, wskazano przychody w kwocie 1.200.000,- zł z tytułu kredytów i pożyczek. Tym samym można uznać, że źródłem pokrycia wykonanego deficytu są kredyty i pożyczki.

Na planowane rozchody w wysokości 895.272,- zł, wykonanie wyniosło 802.272,90 zł i dotyczy spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Wydatki na obsługę długu wyniosły 249.134,85 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.051.407,75 zł, co stanowi 7,07 % wykonanych dochodów za 2015 r. przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 7,59 %.

Zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań (przed korektą), wyniosło 6.003.565,58 zł. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 105.908,43 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego kwota 5.897.657,15 dotyczy pożyczek i kredytów. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił wysokość zobowiązań oraz kontrahentów. Na dzień 31 grudnia 2015 r. wystąpiły również zobowiązania krótkoterminowe wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wykazane w części D sprawozdania Rb-Z w wierszu „krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe” w kwocie 1.200.000,- zł.

Jak wynika z materiałów Regionalnej Izby Obrachunkowej z kontroli doraźnej gospodarki finansowej Gminy Komańcza, której przedmiotem było zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania gminy wobec Magellan S.A. wynikające z zawartej umowy w wysokości 1.200.000,- zł, winny być zaliczone do długu Gminy Komańcza na koniec 2015 r. Powyższa kwota winna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z jako kredyty i pożyczki.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli, Gmina złożyła w dniu 22 kwietnia 2016 r. korektę sprawozdania Rb-Z, w którym wykazano zadłużenie gminy w wysokości ogółem w kwocie 7.203.565,58 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 7.097.657,15 zł. Wysokość zobowiązań wymagalnych nie uległa zmianie. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych.

5. Gmina Komańcza na dzień 31 grudnia 2015 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 977.870,43 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 735.864,90 zł, w tym w podatku od nieruchomości 711.771,52 zł oraz w podatku od środków transportowych 24.093,38 zł, jak również o ulgach, umorzeniach i zwolnieniach oraz o zaległościach. Natomiast ulgi, umorzenia i zwolnienia stanowią kwotę 77.807,43 zł. Podane zostały zaległości w poszczególnych podatkach dotyczące osób fizycznych jak i osób prawnych, oraz działania zmierzające do wyegzekwowania należności budżetowych oraz należności podatkowych.
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2015 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 1.546.864,97 zł. Otrzymano i wydatkowano przez Gminę kwotę 1.529.794,61 zł.
7. Wójt Gminy realizował również w 2015 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 4.276,80 zł.

8. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2015 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 772.864,13 zł, natomiast otrzymano 734.053,78 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 2015 r. wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami (pierwotnymi) za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. (za wyjątkiem pkt 2.1, 2.4 i pkt 4 opinii) oraz uchwałami Rady Gminy w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2015 r. wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian w trakcie roku.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte 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