



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IX/49/2017

z dnia 16 maja 2017 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta **Gminy Komańcza** z wykonania budżetu gminy za 2016 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 16 maja 2017 r. sprawozdania Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz.561)

postanawia **pozytywnie zaopiniować**

w/w sprawozdanie Wójta Gminy Komańcza z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2017 r. zarządzenie Nr 20/2017 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Komańcza za 2016 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 2016 r. poz.1870 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 2016 r. wynosił 14.737.110,05 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan dochodów budżetowych wynosi 17.583.515,08 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 17.077.275,02 zł, co stanowi 97,12 % 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 16.587.846,13 zł – na plan 16.827.410,03 zł (98,57 %), natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 489.428,89 zł – na plan 756.105,05 zł (64,73 %).
 - 1.3. Niskie wykonanie dochodów wystąpiło głównie z tytułu:
 - sprzedaży majątku - 34,48 % wykonania (dz.700, rozdział 70005),
 - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych - 0,31 % wykonania (dział 756, rozdział 75616),
 - wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska 32,75 % (dział 900, rozdział 90019).Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu odniósł się do w/w rozbieżności.
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2016 r. wynosił 15.250.667,27 zł po stronie wydatków budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2016 r., plan wydatków wynosi 16.908.677,21 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 15.884.008,82 zł, co stanowi 93,93 % 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 15.490.381,06 zł – na plan 16.229.804,09 zł (95,44 %), natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 393.627,76 zł – na plan 678.873,12 zł (57,98 %). 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 (korekta nr 2), a sprawozdaniem opisowym w zakresie:
 - wykazano wykonane wydatki (str.18) w wysokości 15.883.871,76 zł, natomiast wydatki wynikające ze sprawozdania Rb-28S wynoszą 15.884.008,82 zł,
 - w części tabelarycznej dotyczącej wydatków rozdziału 60017 (str.20) wykazano plan grupy wydatków „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” w kwocie 9.486,- zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 9.666,- zł, a grupę wydatków „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” wykazano 231.796,82 zł (plan) winno być 231.616,82

- zł,
- w części tabelarycznej dotyczącej wydatków rozdziału 80103 (str.32) wykazano plan grupy wydatków „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” w kwocie 136.160,40 zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 136.160,10 zł, a grupę wydatków „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” wykazano 9.010,54 zł (plan) winno być 9.123,91 zł,
 - w części tabelarycznej dotyczącej wydatków rozdziału 80150 (str.36) wykazano plan grupy wydatków „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” w kwocie 261.020,- zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 261.020,05 zł, a grupę wydatków „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” wykazano 22.341,69 zł (plan) winno być 22.341,64 zł,
 - w załączniku Nr 2 – plan i wykonanie wydatków budżetowych wg działów, wykonanie wydatków działu 754 wykazano w kwocie 150.052,58 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz z części tabelarycznej sprawozdania wynika kwota 150.052,50 zł,
 - w zestawieniu plan i wykonanie dotacji z budżetu gminy (str.47 i 48) występują rozbieżności dotyczące rozdziału 80101 (podano wykonanie w kwocie 710.889,42 zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 710.872,55 zł) oraz rozdziału 80106 (podano wykonanie w kwocie 35.669,36 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 35.669,66 zł).
- 2.5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S Wójta Gminy Komańcza, nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
- 2.6. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.7. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu zawarł również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2016 roku z podziałem na jednostki należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji i wymienieniem podmiotów otrzymujących dotację.
- 2.8. W zestawieniu plan i wykonanie dotacji z budżetu gminy (str.47 i 48) występują rozbieżności dotyczące rozdziału 80101 (podano wykonanie w kwocie 710.889,42 zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 710.872,55 zł) oraz rozdziału 80106 (podano wykonanie w kwocie 35.669,36 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 35.669,66 zł).
3. Na przestrzeni 2016 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 62.966,51 zł (plan 70.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 61.770,79 zł - na plan w wysokości 70.000,- zł. Jak wynika z załącznika Nr 3 – wydatki z programu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz wydatki z programu przeciwdziałania narkomanii wynika, że w ramach ponoszonych wydatków dokonywano zakupu artykułów spożywczych, natomiast wg sprawozdania Rb-28S w rozdziałach 85153 i 85154 nie występuje § 4220.

Natomiast na przestrzeni 2016 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 16.375,40 zł (plan 50.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 42.222,- zł (plan 81.000,- zł).

Na przestrzeni 2016 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 335.960,45 zł (plan 378.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły

406.470,34 zł (plan 406.533,- zł).

4. Za 2016 r. budżet Gminy Komańcza zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.193.266,20 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 674.837,87 zł. Według uchwały budżetowej na 2016 r. oraz sprawozdania Rb-NDS w okresie 2016 r. Gmina nie planowała po stronie przychodów kredytów i pożyczek, a wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 79.564,06 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 674.837,87 zł, wykonanie wyniosło 674.837,87 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły 209.807,20 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 884.645,07 zł, co stanowi 5,18 % wykonanych dochodów za 2016 r.
5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Wójta Gminy na 31 grudnia 2016 r. zadłużenie Gminy wynosi 6.975.428,03 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 6.360.569,28 zł, wykup wierzytelności 614.397,95 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 460,80 zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji.
6. Gmina Komańcza na dzień 31 grudnia 2016 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 949.561,93 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.
W przedłożonym sprawozdaniu opisowym Wójt Gminy poinformował o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, które wyniosły 433.052,30 zł, w tym w podatku od nieruchomości 413.952,42 zł oraz w podatku od środków transportowych 19.099,88 zł, jak również o ulgach, umorzeniach i zwolnieniach oraz o zaległościach. Natomiast ulgi, umorzenia i zwolnienia stanowią kwotę 86.647,33 zł. Podane zostały zaległości w poszczególnych podatkach dotyczące osób fizycznych jak i osób prawnych, oraz działania zmierzające do wyegzekwowania należności budżetowych oraz należności podatkowych.
7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2016 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 3.681.299,92 zł. Otrzymano i wydatkowano przez Gminę kwotę 3.676.338,32 zł.
8. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2016 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 2.528.653,94 zł, natomiast otrzymano 2.519.053,94 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 2016 r. wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. (za wyjątkiem pkt 2.4 i 2.8) oraz uchwałami Rady Gminy w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2016 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