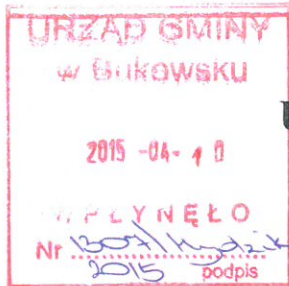




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr IX / 18 / 2015

z dnia 9 kwietnia 2015 r.

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta **Gminy Bukowsko** 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 Bukowsko 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
sprawozdanie Wójta Gminy Bukowsko z wykonania budżetu
Gminy za 2014 rok z uwagą przedstawioną w pkt 4.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Bukowsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 marca 2015 r. zarządzenie Nr 14/2015 z dnia 20 marca 2015 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2014 rok. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok zawiera informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, Wójt Gminy Bukowsko 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. przewidywał dochody w kwocie 18.318.235,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2014 r. plan dochodów budżetowych wynosił 20.952.712,25 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 19.841.021,49 zł, co stanowi 94,69 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Wójt Gminy przedstawił w części opisowej sprawozdania przedstawił strukturę dochodów gminy oraz omówił poszczególne źródła dochodów. Natomiast w części tabelarycznej przedstawił dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz według źródeł ich pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 18.228.035,41 zł – plan 19.138.089,70 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.612.986,08 zł – plan 1.814.622,55 zł.
 - 1.3. Niskie wykonanie dochodów wystąpiło głównie z tytułu:
 - sprzedaży majątku – 1,9 % wykonania (dz.700, rozdział 70005),
 - najmu i dzierżawy składników – 30,7 % wykonania (dz.750, rozdział 75023),
 - najmu i dzierżawy składników – 44,2 % wykonania (dz.754, rozdział 75412),
 - podatku od spadku i darowizn – 14,6 % wykonania (dz.756, rozdział 756160).
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 r. przewidywał wydatki w wysokości 18.456.615,- zł. Po uwzględnieniu zmian w analizowanym okresie, plan wydatków wzrósł do kwoty 21.313.595,14 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 19.662.595,40 zł, co stanowi 92,25 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2014 przedstawił wydatki w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów i grup wydatków, natomiast w części opisowej według działów i rozdziałów z opisem realizowanych wydatków. Przedstawione zostały także zadania realizowane ze środków zewnętrznych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz finansowanych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa. Przedstawione i omówione zostały wydatki majątkowe. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.334.263,79 zł – plan 18.283.680,42 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.328.331,61 zł – plan 3.029.914,72 zł.

Sprawozdanie opisowe zawiera również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2014 r., 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 314.741,70 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera omówienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.
 - 2.3. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bukowsko uwzględnia wydatki oraz 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 omówił zadania współfinansowane z omawianych środków wraz ze zmianami dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków.

- 2.4. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2014 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich z uwzględnieniem przebiegu realizacji przedsięwzięć. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z planowanymi nakładami w poszczególnych latach realizacji programów oraz ich realizacja w 2014 r.
- 2.5. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S, nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
3. Na przestrzeni 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 60.983,27 zł (plan 60.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 44.976,30 zł - na plan 60.000,- zł.
- Natomiast na przestrzeni 2014 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4.756,58 zł (plan 5.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 5.000,- zł.
- Na przestrzeni 2014 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 342.846,02 zł (plan 426.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 371.152,07 zł (plan 427.000,- zł).
4. Za 2014 r. budżet Gminy Bukowsko zamknął się nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości 178.426,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 360.882,89 zł. W okresie 2014 r. Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 661.510,- zł, a wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 222.502,89 zł, które wprowadzono częściowo do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 523.130,- zł, wykonanie wyniosło 523.130,- zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły 280.211,88 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 803.341,88 zł, co stanowi **4,05 %** wykonanych dochodów za 2014 r. przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym **3,73 %**.

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 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.

5. Zadłużenie na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynosi 7.583.431,82 zł. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług stanowią kwotę 18.345,82 zł, natomiast zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 7.565.086,- zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych.
6. Gmina Bukowsko na 31 grudnia 2014 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 443.720,55 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Wójt Gminy poinformował o zaległościach podatkowych i niepodatkowych. Poinformował także, że na zaległości podatkowe zostały wszczęte postępowania egzekucyjne. Wójt Gminy podał, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynoszą 184.229,03 zł, w tym:
 - podatku od nieruchomości 97.138,24 zł,
 - podatku od środków transportowych 87.090,79 zł.
 Natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wynoszą 1.089.582,70 zł, a udzielone umorzenia wynoszą 38.352,30 zł.
 Jak wynika z przedłożonego sprawozdania, na wszystkie należności wysłano wezwania do zapłaty, a na część z nich złożono również tytuły wykonawcze w Urzędzie Skarbowym.
7. 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 wynosił po zmianach 3.018.611,75 zł. Otrzymano i wydatkowano przez Gminę kwotę 2.994.313,78 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 dotację celową z budżetu państwa w kwocie 1.316.538,63 zł, a otrzymano kwotę 1.308.615,87 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. - 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 Bukowsko;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK



