



SKS 20.04.2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY ZARZYSZYN	
KANCLARIA OGÓLNA	
DATA WPLYWU	2015-04-20
L. dz.	3844 podpis

UCHWAŁA Nr IX/25/2015

z dnia 16 kwietnia 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta Gminy Zarszyn z wykonania budżetu gminy za 2014 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 kwietnia 2015 r. sprawozdania Wójta Gminy Zarszyn 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 Zarszyn.

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

Wójt Gminy Zarszyn przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2015 r. zarządzenie Nr 64 z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2014 rok. Sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2014 rok przedstawiono wraz z informacją z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz informacją o stanie mienia Gminy Zarszyn.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, Wójt Gminy Zarszyn 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 gminy Zarszyn spełnia wymogi określone przepisami art.269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2014 r. przewidywał dochody budżetowe w wysokości 25.814.768,49 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2014 r. plan dochodów budżetowych wyniósł 29.734.952,67 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 29.443.051,04 zł, co stanowi 99,01 % planu.
 - 1.2. Wójt Gminy przedstawił osiągnięte dochody budżetowe w części tabelarycznej według działów, rozdziałów i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Natomiast w części opisowej przedstawiona została struktura dochodów budżetu oraz realizacja dochodów w działach klasyfikacji budżetowej według źródeł pochodzenia zarówno bieżących jak i majątkowych. Wg Wójta Gminy, realizacja dochodów za 2014 r. jest zadowalająca. Poinformował on także, że zdecydowana większość dochodów, zwłaszcza bieżących została zrealizowana zgodnie z założeniami budżetu. Przedstawione zostały także przyczyny realizacji dochodów, zwłaszcza majątkowych poniżej przyjętego planu. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 27.213.826,67 zł – na plan 27.040.240,23 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.229.224,37 zł – na plan 2.694.712,44 zł.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2014 r. po stronie wydatków budżetowych wynosił 25.561.286,02 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wyniósł 32.389.175,98 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 31.067.001,72 zł, co stanowi 95,91 % planu.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2014 przedstawił poniesione wydatki w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów z podziałem na wydatki bieżące, w tym według grup wydatków i wydatki majątkowe. Natomiast w części opisowej przedstawił strukturę wydatków oraz poniesione wydatki bieżące jak i majątkowe według działów z opisem realizowanych zadań. Podał również realizację wydatków majątkowych według poszczególnych realizowanych zadań. Omówione zostały wydatki z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 24.840.770,12 zł – na plan 25.675.377,11 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 6.226.231,60 zł – na plan 6.713.798,87 zł.
 - 2.3. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zarszyn 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. Były to programy na wydatki bieżące jak i na zadania inwestycyjne. W trakcie roku dokonywane były zmiany w planie tych wydatków. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy przedstawił zadania współfinansowane z omawianych środków wraz ze zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków, z uwzględnieniem między innymi okresu realizacji programu czy projektu.
 - 2.4. 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, celem dotacji i wymienieniem podmiotów otrzymujących dotację. Ogółem w ramach dotacji wydatkowano kwotę 1.236.062,47 zł.

- 2.5. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2014 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z okresem realizacji, łącznymi nakładami finansowymi, poniesionymi nakładami w 2014 r. jak i od początku realizacji zadania i stopniem zaawansowania.
 - 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. Nie stwierdza się przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28S.
3. Na przestrzeni 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 100.423,88 zł (plan 100.423,88 zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 107.604,09 zł - na plan 117.294,81 zł.
- Natomiast na przestrzeni 2014 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6.444,93 zł (plan 10.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 6.347,12 zł.
- Na przestrzeni 2014 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 655.157,41 zł (plan 650.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 481.262,13 zł (plan 666.327,39 zł).
4. Za 2014 r. budżet Gminy Zarszyn zamknął się deficytem w kwocie 1.623.950,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.654.223,31 zł. Planowane przychody na 2014 r. wyniosły 4.124.583,59 zł, w tym na finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 1.401.750,- zł. W okresie 2014 r. Gmina zaciągała kredyty i pożyczki w kwocie 3.261.581,32 zł, w tym na finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 1.261.581,32 zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 280.220,78 zł, które wprowadzono do planu przychodów, a spłata udzielonych pożyczek wyniosła 69.350,29 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych oraz udzielonych pożyczek. Na planowane rozchody w wysokości 1.470.360,28 zł, wykonanie wyniosło 1.529.710,57 zł, w tym udzielona pożyczka z budżetu Gminy w kwocie 69.682,29 zł. Spłata kredytów i pożyczek wyniosła 1.460.028,28 zł. Wydatki na obsługę długu za 2014 r. wyniosły 312.153,63 zł. Kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.772.181,91 zł, w tym kwota podlegająca wyłączeniu w wysokości 2.527,98 zł (wg sprawozdania Rb NDS). Po wyłączeniach kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami stanowi 6,01 % wykonanych dochodów na 2014 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 7,81 %.
5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Wójta Gminy na 31 grudnia 2014 r. zadłużenie Gminy wynosi 11.934.495,39 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 11.624.245,39 zł, zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 250,- zł, natomiast jak wynika ze sprawozdania opisowego kwota 310.000,- zł stanowi zobowiązania z umowy związanej z odpłatnym przejęciem urządzeń

kanalizacyjnych w miejscowości Zarszyn. Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie wystąpiły.

6. Gmina Zarszyn na 31 grudnia 2014 r. posiada należności wymagalne w kwocie 1.097.857,97 zł wg sprawozdania opisowego oraz sprawozdania budżetowego Rb-N.
Sprawozdanie opisowe obejmuje również informację o umorzeniach podatkowych dotyczących osób fizycznych jak i osób prawnych. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem 624.441,64 zł, w tym w podatku od nieruchomości 362.543,84 zł, w podatku rolnym 115.807,42 zł, w podatku od środków transportowych 146.090,38 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 670.372,32 zł, natomiast umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 52.208,14 zł. Wójt Gminy podał również działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych.
7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2014 r. zawiera również dane o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w roku 2014. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wyniósł po zmianach 4.037.822,70 zł, otrzymano i wydatkowano kwotę 3.947.179,02 zł.
8. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2014 r. zawiera również dane dotyczące dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
9. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w roku 2014 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 2.245.695,- zł, natomiast otrzymano kwotę 2.220.717,46 zł.
10. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, przedstawiając osiągnięte przychody oraz poniesione koszty. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 r. obejmuje plan i wykonanie 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.

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 sprawozdań, nie uwzględnia natomiast oceny ich rzetelności.

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

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Zarszyn
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
mgr Tadeusz SUBIK