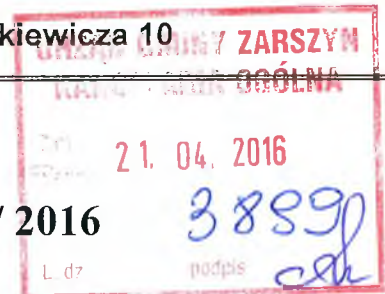




SKG + RGO '11, 9.02.16, 4.02
21.04.2016
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr IX / 38 / 2016

z dnia 20 kwietnia 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta **Gminy Zarszyn** z wykonania budżetu gminy za 2015 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 20 kwietnia 2016 r. sprawozdania Wójta Gminy Zarszyn 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.)

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 2016 r. zarządzenie Nr 238 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2015 rok. Sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2015 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 2015 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 2015 r. przewidywał dochody budżetowe w wysokości 27.566.401,96 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2014 r. plan dochodów budżetowych wyniósł 29.048.572,25 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 28.786.855,58 zł, co stanowi 99,09 % 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 2015 r. jest zadowalająca. Poinformował on także, że na wysokość zrealizowanych dochodów wpłynęły środki z rozliczeń projektów unijnych realizowanych w poprzednich latach oraz terminowe wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa. Zadowalające jest także wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych. Zdecydowana większość dochodów została zrealizowana zgodnie z założeniami budżetu. Przedstawione zostały także przyczyny realizacji dochodów poniżej przyjętego planu. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 25.880.095,57 zł – na plan 26.081.201,09 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.906.760,01 zł – na plan 2.967.371,16 zł.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2015 r. po stronie wydatków budżetowych wyniósł 27.822.711,31 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wyniósł 31.231.615,81 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 28.675.765,12 zł, co stanowi 91,81 % planu.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2015 przedstawił poniesione wydatki w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów z podziałem na wydatki bieżące, w tym według grup wydatków oraz 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 24.531.890,49 zł – na plan 25.203.638,28 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 4.143.874,63 zł – na plan 6.027.977,53 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 2015 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z okresem realizacji, łącznymi nakładami finansowymi, poniesionymi nakładami w 2015 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 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 96.275,75 zł (plan 98.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 136.693,20 zł - na plan 143.000,- zł.
Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 8.139,42 zł (plan 8.500,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 4.374,70 zł.
Na przestrzeni 2015 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 675.599,60 zł (plan 700.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 551.624,34 zł (plan 899.860,39 zł).
4. Za 2015 r. budżet Gminy Zarszyn zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 111.090,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.183.043,56 zł. Planowane przychody na 2015 r. wyniosły 5.017.625,16 zł, w tym spłata udzielonych pożyczek 10.332,- zł. W okresie 2015 r. Gmina zaciągała kredyty i pożyczki w kwocie 3.000.000,- zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 457.491,14 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 2.834.581,60 zł, wykonanie wyniosło 2.834.581,60 zł. Wydatki na obsługę długu za 2015 r. wyniosły 315.317,92 zł. Kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 3.149.899,52 zł, w tym kwota podlegająca wyłączeniu w wysokości 1.272.904,40 zł (wg sprawozdania Rb NDS). Po wyłączeniach kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami stanowi 6,52 % wykonanych dochodów na 2015 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 9,70 %.
5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Wójta Gminy na 31 grudnia 2015 r. zadłużenie Gminy wynosi 11.789.663,79 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne jak również zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji nie wystąpiły.
6. Gmina Zarszyn na 31 grudnia 2015 r. posiada należności wymagalne w kwocie 1.477.433,76 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 557.591,48 zł, w tym w podatku od nieruchomości 398.258,47 zł, w podatku rolnym 18.961,01 zł, w podatku od środków transportowych 140.372,- zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 666.565,- zł, natomiast umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 95.695,37 zł. Wójt Gminy podał również działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych.

7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2015 r. zawiera również dane o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w roku 2015. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 4.085.873,17 zł, otrzymano i wydatkowano kwotę 4.000.285,25 zł.
8. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2015 r. zawiera również dane dotyczące dochodów i wydatków związanych z realizacją 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 2015 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 1.779.451,52 zł, natomiast otrzymano kwotę 1.763.724,42 zł. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, przedstawiając osiągnięte przychody oraz poniesione koszty. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 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