



SKG 12.05.2017
URZĄD GMINY ZARSZYN
KANCLERZ OGÓLNA
12.05.2017
4278 podpis

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IX / 46 / 2017

z dnia 11 maja 2017 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta **Gminy Zarszyn** 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 11 maja 2017 r. sprawozdania Wójta Gminy Zarszyn 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 Zarszyn.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Zarszyn przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 marca 2017 r. zarządzenie Nr 407 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2016 rok. Sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2016 rok przedstawiono wraz z informacją z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 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 2016 r., poz.1870 z późn.zm.).

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2016 r. przewidywał dochody budżetowe w wysokości 25.638.165,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2016 r. plan dochodów budżetowych wyniósł 32.844.649,01 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 32.746.998,05 zł, co stanowi 99,70 % 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 2016 r. jest zadowalająca. Poinformował on także, że na wysokość zrealizowanych dochodów wpłynęło terminowe wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa oraz subwencji. 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 32.069.930,60 zł – na plan 32.167.606,38 zł (99,70 %), natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 677.067,45 zł – na plan 677.042,63 zł (100,0 %).
2. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2016 r. po stronie wydatków budżetowych wynosił 25.164.154,52 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wyniósł 34.391.656,49 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 32.493.915,41 zł, co stanowi 94,48 % planu.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2015 przedstawił poniesione wydatki w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów, paragrafów klasyfikacji budżetowej 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 28.806.162,15 zł – na plan 29.957.600,07 zł (96,16 %), natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 3.687.753,26 zł – na plan 4.434.056,42 zł (83,16 %).
 - 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 2016 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 1.427.853,06 zł.

- 2.5. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2016 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z okresem realizacji, łącznymi nakładami finansowymi, poniesionymi nakładami w 2016 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 2016 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 93.686,86 zł (plan 93.600,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 129.080,82 zł - na plan 145.322,28 zł.
- Natomiast na przestrzeni 2016 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6.160,54 zł (plan 8.500,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 12.830,44 zł.
- Na przestrzeni 2016 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 650.369,26 zł (plan 700.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 694.169,66 zł (plan 1.020.089,97 zł).
4. Za 2016 r. budżet Gminy Zarszyn zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 253.082,64 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.547.007,48 zł. Planowane przychody na 2016 r. wyniosły 3.730.016,92 zł. W okresie 2016 r. Gmina zaciągała kredyty i pożyczki w kwocie 2.985.684,92 zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 744.332,- zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 2.183.009,44 zł, wykonanie wyniosło 2.183.009,44 zł. Wydatki na obsługę długu za 2016 r. wyniosły 286.523,69 zł. Kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.469.533,13 zł, co stanowi 7,54 % wykonanych dochodów na 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 12.592.577,27 zł i dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 12.592.339,27 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 238,- zł, które dotyczą Urzędu Gminy w wysokości 148,- zł oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w wysokości 90,- zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji.
 6. Gmina Zarszyn na 31 grudnia 2016 r. posiada należności wymagalne w kwocie 1.690.240,52 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 669.876,46 zł, w tym w podatku od nieruchomości 380.320,46 zł, w podatku od środków transportowych 289.556,- zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 1.677.145,60 zł, natomiast umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 41.355,12 zł. Wójt Gminy podał również działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych.

7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2016 r. zawiera również dane o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w roku 2016. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 9.559.731,12 zł, otrzymano i wydatkowano kwotę 9.503.622,65 zł.
8. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2016 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 2016 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 6.253.267,46 zł, natomiast otrzymano kwotę 6.205.766,12 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 2016 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 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 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