



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 10 / 2016

z dnia 6 kwietnia 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

*w sprawie: sprawozdania Burmistrza Gminy Rymanów z wykonania budżetu gminy
Rymanów 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 6 kwietnia 2016 r. sprawozdania Burmistrza Gminy Rymanów 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 Burmistrza Gminy Rymanów.

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

Burmistrz Gminy Rymanów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 23 marca 2016 r.:

- zarządzenie Nr 31/2016 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 18 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2015 rok,
- zarządzenie Nr 32/2016 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 18 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia sprawozdań rocznych z wykonania planu jednostek,
- zarządzenie Nr 33/2016 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 18 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2015 rok, Burmistrz Gminy Rymanów 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 Rymanów spełnia wymogi określone przepisami art.269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2015 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 50.815.965,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 31 grudnia 2015 r. wzrósł do kwoty 54.061.649,06 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 54.306.688,48 zł, co stanowi 100,45 % planowanych dochodów.
 - 1.2. W przedłożonym sprawozdaniu przedstawiono dochody w części tabelarycznej w szczególności: dział klasyfikacji budżetowej i źródło pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych jak również przedstawiono dochody według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji. Natomiast w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu gminy przedstawiono strukturę dochodów oraz omówiono uzyskane dochody w działach klasyfikacji budżetowej, w tym dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Podano jednocześnie powody uzyskania ponadplanowych dochodów jak i przyczyny zrealizowanych dochodów gminy poniżej założonego planu. Burmistrz Gminy podał również realizację podstawowych dochodów Gminy w latach 2011 – 2015. Sprawozdanie opisowe obejmuje także skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych, które dotyczą: podatku od nieruchomości 1.078.724,55 zł, podatku od środków transportowych 164.636,26 zł oraz kwotę zwolnień, ulg, umorzeń i zwolnień z podatków – 208.151,54 zł. Zaznaczono równocześnie, że Gmina nie ma wpływu na realizację dochodów realizowanych poprzez Urzędy Skarbowe, natomiast realizacja dochodów w postaci udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa przebiegała prawidłowo. W sprawozdaniu opisowym podano również działania zmierzające do wyegzekwowania należności budżetowych oraz należności podatkowych. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące zostały zrealizowane w wysokości 50.153.815,89 zł, na plan 49.897.285,53 zł, a dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 4.152.872,59 zł, na plan 4.164.363,53 zł.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Rymanowie budżet na 2015 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 50.914.820,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 55.920.504,06 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 53.612.391,80 zł, co stanowi 95,87 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej sprawozdania w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Natomiast w części opisowej sprawozdania przedstawiona została struktura poniesionych wydatków, wydatki według grup wydatków oraz przedstawiono realizowane zadania w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz Gminy poinformował również o zrealizowanych wydatkach majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 41.204.007,18 zł, na plan 43.232.662,30 zł, a wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 12.408.384,62 zł na plan 12.687.841,76 zł. Przedłożone sprawozdanie zawiera również realizację w niektórych działach wydatków finansowanych ze środków własnych i pozyskanych w latach 2012 – 2015. Przedstawione zostały zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, plan i wykonanie wydatków w jednostkach budżetowych oraz zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Burmistrz Gminy poinformował o wydatkach, które nie wygasły wraz z upływem roku budżetowego.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok zawiera również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2015 roku. Zestawienie udzielonych dotacji uwzględnia rodzaj i cel dotacji, podmiot otrzymujący dotację z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych. Wysokość udzielonych dotacji zamknęła się kwotą 4.193.897,50 zł.

- 2.3. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rymanów za 2015 r. 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. W trakcie roku dokonywane były zmiany w planie tych wydatków. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz Gminy przedstawił zakres zmian na zadaniach współfinansowanych z omawianych środków wraz z kwotą wydatków. Przedstawił także nazwę programu (projektu) z uwzględnieniem stanu na dzień 1 stycznia 2015 r., zmiany oraz stan na dzień 31 grudnia 2015 r. w planie tych wydatków.
- 2.4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 r., Burmistrz przedstawił realizację wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, przedstawiając ich realizację w trakcie roku budżetowego. Zostały przedstawione poszczególne programy wieloletnie z okresem realizacji, łącznymi nakładami, wydatkami roku budżetowego oraz stopniem zaawansowania realizacji programu.
- 2.5. Wg sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-28S nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej.
- 2.6. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
3. Na przestrzeni 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 241.491,94 zł (plan 225.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 188.175,21 zł - na plan 225.000,- zł.
 Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 40.251,32 zł (plan 40.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 40.000,- zł (plan 40.000,- zł).
 Uzyskane dochody z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących wyniosły 315.543,59 zł (plan 250.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań z zakresu dróg określone w art.20 d ustawy o drogach publicznych wyniosły 250.000,- zł.
 Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.095.431,87 zł (plan 1.100.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 797.987,79 zł (plan 1.100.000,- zł).
 Uzyskane dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych wyniosły 3.392,49 zł (plan 1.000,- zł), a wydatki poniesione z tych opłat wyniosły 1.000,- zł.
4. Za 2015 r. Gmina Rymanów osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 694.296,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.858.855,- zł. Planowane przychody na 2015 r. wynoszą 4.958.855,- zł i dotyczą nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz kredytów i pożyczek. W okresie 2015 r. Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 3.100.000,- zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i

pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 3.100.000,- zł, wykonanie wyniosło 3.100.000,- zł. Wydatki na obsługę długu w okresie 2015 r. wyniosły 424.177,74 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 3.524.177,74 zł, - co stanowi 6,49 % wykonanych dochodów na 2015 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 11,89 %.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Burmistrza Gminy na 31 grudnia 2015 r. zadłużenie Gminy wynosi 14.061.047,- zł.

Jak wynika ze sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-Z, kwota 14.061.047,- zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Rymanów nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom, dlatego też nie posiada zobowiązań z tego tytułu. Gmina nie zawierała umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

5. Gmina Rymanów na 31 grudnia 2015 r. posiada należności wymagalne w kwocie 2.562.363,97 zł wg sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Burmistrz Gminy poinformował, że na zaległości podatkowe zostały wysłane upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze.
6. 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 5.296.812,62 zł, otrzymano i wydatkowano kwotę 5.125.513,53 zł.
7. Na podstawie złożonego przez Burmistrza 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 2.214.605,49 zł, otrzymano kwotę 2.187.391,35 zł.
8. Burmistrz Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego. W zakresie realizacji planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego przedstawiono osiągnięte przychody oraz poniesione koszty.

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 jego 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. Burmistrz Gminy Rymanów;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz BUDNIK