



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IX/2/2014

z dnia 20 marca 2014 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *sprawozdania Burmistrza Gminy Rymanów z wykonania budżetu gminy Rymanów za 2013 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 20 marca 2014 r. sprawozdania Burmistrza Gminy Rymanów z wykonania budżetu Gminy za 2013 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.)

postanawia
pozytywnie zaopiniować
w/w sprawozdanie Burmistrza Gminy Rymanów.

UZASADNIENIE

Burmistrz Gminy Rymanów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 11 marca 2014 r.:

- zarządzenie Nr 32/2014 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 7 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2013 rok,
- zarządzenie Nr 33/2014 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 7 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.
- zarządzenie Nr 34/2014 Burmistrza Gminy Rymanów z dnia 7 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdań rocznych z wykonania planu jednostek.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2013 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 2013 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 43.516.511,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 31 grudnia 2013 r. wzrósł do kwoty 46.987.383,30 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 47.253.809,42 zł, co stanowi 100,56 % 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 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 planu. Burmistrz Gminy podał również realizację podstawowych dochodów Gminy w latach 2009 – 2013. Sprawozdanie opisowe obejmuje także skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych, które dotyczą: podatku od nieruchomości 1.036.185,32 zł, podatku rolnego 397.428,96 zł, podatku od środków transportowych 150.900,97 zł oraz kwotę zwolnień, ulg, umorzeń i zwolnień z podatków – 216.570,42 zł. Zaznaczono równocześnie, że Gmina nie ma wpływu na realizację dochodów 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 42.963.505,21 zł, na plan 42.658.574,39 zł, a dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 4.290.304,21 zł, na plan 4.328.808,91 zł.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Rymanowie budżet na 2013 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 41.021.511,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 46.695.829,79 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 43.362.285,46 zł, co stanowi 92,86 % 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 realizacji wydatków majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 38.869.016,84 zł, na plan 41.912.234,21 zł, a wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 4.493.268,62 zł na plan 4.783.595,58 zł. Przedłożone sprawozdanie zawiera również realizację w niektórych działach wydatków finansowanych ze środków własnych i pozyskanych, w latach 2010 – 2013. Przedstawione zostały zadania

realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Burmistrz Gminy poinformował o wydatkach, które nie wygasły wraz z upływem roku budżetowego. W formie tabeli zostały przedstawione wydatki w jednostkach budżetowych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok zawiera również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2013 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 4.593.140,69 zł.

- 2.3. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rymanów za 2013 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 2013 r., zmiany oraz stan na dzień 31 grudnia 2013 r. w planie tych wydatków.
 - 2.4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 2013 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 218.426,82 zł (plan 218.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 202.755,22 zł - na plan 218.000,- zł.
- Natomiast na przestrzeni 2013 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 20.354,14 zł (plan 48.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 17.664,56 zł (plan 48.000,- zł).
- Uzyskane dochody z grzywien nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących wyniosły 38.361,99 zł (plan 100.000,- zł), a wydatki na finansowanie zadań z zakresu dróg określone w art.20 d ustawy o drogach publicznych wyniosły 38.361,99,- zł.
- Natomiast na przestrzeni 2013 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 533.021,19 zł (plan 572.118,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 542.699,89 zł (plan 572.118,- zł).
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Burmistrza Gminy na 31 grudnia 2013 r.

zadłużenie Gminy wynosi 16.216.644,- zł, co stanowi 34,31 % dochodów wykonanych na koniec 2013 roku.

Jak wynika ze sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-Z, kwota 16.216.642,- zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne wynoszą 2,- zł. Gmina Rymanów nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom, dlatego też nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

Splata rat kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 3.236.489,51 zł, a wydatki na obsługę długu wyniosły 837.280,04 zł, co stanowi razem 4.073.769,55 zł i wynosi 8,67 % planowanych dochodów w 2013 roku.

5. Gmina Rymanów na 31 grudnia 2013 r. posiada należności wymagalne w kwocie 1.102.043,28 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 2013 r. zawiera również dane o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w roku 2013. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 4.884.280,92 zł, otrzymano i wydatkowano kwotę 4.802.598,46 zł.
7. Na podstawie złożonego przez Burmistrza Gminy sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w roku 2013 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 1.534.832,19 zł, otrzymano kwotę 1.532.732,36 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 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 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 SUBIK