



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Zi. Rzeszów
[Signature]



UCHWAŁA Nr IX/29/2016

z dnia 14 kwietnia 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta **Gminy Bukowsko** z wykonania budżetu gminy za 2015 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 14 kwietnia 2016 r. sprawozdania Wójta Gminy Bukowsko 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
sprawozdanie Wójta Gminy Bukowsko z wykonania budżetu
Gminy za 2015 rok z **uwagą przedstawioną w pkt 4.**

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Bukowsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 24 marca 2016 r. zarządzenie Nr 7/F/2016 z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2015 rok. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok zawiera informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2015 r. przewidywał dochody w kwocie 21.176.966,05 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2015 r. plan dochodów budżetowych wynosił 23.073.129,07 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 18.943.067,85 zł, co stanowi 82,10 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Wójt Gminy przedstawił w części opisowej sprawozdania przedstawił strukturę dochodów gminy oraz omówił poszczególne źródła dochodów. Natomiast w części tabelarycznej przedstawił dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz według źródeł ich pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 17.843.064,74 zł – plan 18.442.910,67 zł (96,7 %), natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.100.003,11 zł – plan 4.630.218,40 zł (23,8 %).
 - 1.3. Niskie wykonanie dochodów wystąpiło głównie z tytułu:
 - sprzedaży drewna – 53,4 % wykonania (dz.020, rozdział 02001),
 - środki ANR – przebudowa ujęcia wody – 1,4 wykonania (dz.400, rozdział 40002)
 - wpływy za użytkowanie wieczyste – 0,8 % wykonania (dz.700, rozdział 70005),
 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 49,0 % wykonania (dz.750, rozdział 75023),
 - najmu i dzierżawy składników – 45,9 % wykonania (dz.754, rozdział 75412),
 - podatku od spadku i darowizn – 23,8 % wykonania (dz.756, rozdział 75616),
 - najmu i dzierżawy składników – 11,2 % wykonania (dz.801, rozdział 80110).
 Jak wynika z części opisowej niskie wykonanie dochodów spowodowane zostało przede wszystkim brakiem środków z Agencji Nieruchomości Rolnych na przebudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Karlikowie oraz zmniejszoną sprzedażą drewna z powodu niskiej ceny drewna.
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2015 r. przewidywał wydatki w wysokości 21.262.966,05 zł. Po uwzględnieniu zmian w analizowanym okresie, plan wydatków wzrósł do kwoty 23.564.438,05 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 19.218.620,47 zł, co stanowi 81,55 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2015 przedstawił wydatki w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów i grup wydatków, natomiast w części opisowej według działów i rozdziałów z opisem realizowanych wydatków. Przedstawione zostały także zadania realizowane ze środków zewnętrznych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz finansowanych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa. Przedstawione i omówione zostały wydatki majątkowe. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.002.260,67 zł – plan 17.539.366,36 zł (96,9 %), natomiast wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.216.359,80 zł – plan 6.025.071,69 zł (36,8 %).
 Sprawozdanie opisowe zawiera również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2015 r., z podziałem na jednostki należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji i wymienieniem podmiotów otrzymujących dotację. Ogółem w ramach dotacji wydatkowano kwotę 312.045,18 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera omówienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

- 2.3. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bukowsko uwzględnia wydatki oraz 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. W trakcie roku dokonywane były zmiany w planie tych wydatków. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy omówił zadania współfinansowane z omawianych środków wraz ze zmianami dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków.
- 2.4. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2015 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich z uwzględnieniem przebiegu realizacji przedsięwzięć. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z planowanymi nakładami w poszczególnych latach realizacji programów oraz ich realizacja w 2015 r.
- 2.5. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S, nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
3. Na przestrzeni 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 65.366,27 zł (plan 56.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 57.160,89 zł - na plan 72.006,97 zł.
- Natomiast na przestrzeni 2015 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4.491,87 zł (plan 5.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 4.491,87 zł.
- Na przestrzeni 2015 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 325.047,98 zł (plan 372.000,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 414.181,68 zł (plan 427.693,95 zł).
4. Za 2015 r. budżet Gminy Bukowsko zamknął się nadwyżką wydatków nad dochodami w wysokości 275.552,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 491.308,89 zł. W okresie 2015 r. Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 830.806,- zł, a wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 539.308,89 zł, które wprowadzono częściowo do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 878.806,- zł, wykonanie wyniosło 878.363,- zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły 221.951,71 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.100.314,71 zł, co stanowi 5,81 % wykonanych dochodów za 2015 r. przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych **wynoszącym 4,56 %.**

Skład Orzekający zaznacza, że na podstawie art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru określonego ustawą.
- Wobec tak ukształtowanego wskaźnika w 2015 r. w ocenie Składu Orzekającego, wskazana jest potrzeba ciągłego monitorowania budżetu w toku jego wykonywania. W szczególności wymagana jest bieżąca analiza realizacji wielkości dochodów przyjętych przez Gminę oraz podejmowanie działań na rzecz ograniczenia wydatków. W przypadku realizacji niższych dochodów bądź wyższych wydatków może nastąpić zagrożenie, iż Gmina nie będzie w stanie pokryć własnymi środkami planowanych zobowiązań i utraci płynność finansową.
5. Zadłużenie na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynosi 7.522.161,- zł. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług stanowią kwotę 4.632,- zł, natomiast zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 7.517.529,- zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych.
 6. Gmina Bukowsko na 31 grudnia 2015 r. posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 521.191,16 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym Wójt Gminy poinformował o zaległościach podatkowych i niepodatkowych. Poinformował także, że na zaległości podatkowe zostały wszczęte postępowania egzekucyjne. Wójt Gminy podał, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynoszą 216.118,57 zł, w tym:
 - podatku od nieruchomości 104.328,57 zł,
 - podatku od środków transportowych 111.790,- zł.
 Natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wynoszą 1.073.991,73 zł, a udzielone umorzenia wynoszą 41.043,45 zł.

Jak wynika z przedłożonego sprawozdania, na wszystkie należności wysłano wezwania do zapłaty, a na część z nich złożono również tytuły wykonawcze w Urzędzie Skarbowym.
 7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2015 zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 3.079.690,56 zł. Otrzymano i wydatkowano przez Gminę kwotę 3.069.195,03 zł.
 8. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2015 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotację celową z budżetu państwa w kwocie 746.306,35 zł, a otrzymano kwotę 676.739,73 zł.

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 sprawozdania, nie uwzględnia natomiast oceny jego rzetelności.

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

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Bukowsko;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK

