



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 13 / 2015

z dnia 1 kwietnia 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *sprawozdania Burmistrza Gminy Iwonicz - Zdrój z wykonania budżetu gminy Iwonicz - Zdrój za 2014 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 1 kwietnia 2015 r. sprawozdania Burmistrza Gminy Iwonicz - Zdrój z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 Iwonicz – Zdrój
z uwagami przedstawionymi w pkt 1,3 oraz pkt 8.

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

Burmistrz Gminy Iwonicz - Zdrój przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 27 marca 2015 r.:

- zarządzenie Nr 030.0.2015 Burmistrza Gminy z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Iwonicz – Zdrój za 2014 rok,
- zarządzenie Nr 031.0.2015 z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego
- zarządzenie Nr 032.0.2015 z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe zakłady opieki zdrowotnej.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, Burmistrz Gminy Iwonicz - Zdrój 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 Miejską budżet na 2014 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 34.822.452,46 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2014 r. plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 36.407.231,90 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 35.316.238,79 zł, co stanowi 97,0 % planu.
 - 1.2. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu gminy przedstawiono dochody w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Natomiast w części opisowej według działów i źródeł pochodzenia z omówieniem zrealizowanych dochodów w stosunku do wielkości planowanych. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące wykonano w kwocie 30.732.572,61 zł – na plan 31.436.115,68 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.583.666,18 zł – na plan 4.971.116,22 zł. W przypadku dochodów działu 756, Burmistrz Gminy przedstawił także podjęte działania zmierzające do likwidacji zaległości w podatkach i opłatach lokalnych. Przy prezentowaniu dochodów – wykonanie dochodów budżetowych, zostały zaprezentowane dochody w związku z programami i projektami realizowanymi ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
 - 1.3. Zgodnie z art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Tymczasem w części tabelarycznej w zakresie dochodów w postaci „wpływy z różnych dochodów” oraz „wpływy z różnych opłat”, które stanowią skumulowane źródła dochodów, nie określono źródeł dochodów. Natomiast uchwała budżetowa Gminy na 2014 r. określała źródła dochodów z powyższych tytułów.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Iwoniczu - Zdroju budżet na 2014 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 35.121.264,46 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosił 38.953.588,68 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 36.182.729,77 zł, co stanowi 92,88 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Natomiast w części opisowej według działów wraz z omówieniem realizowanych zadań z uwzględnieniem poniesionych wydatków. Burmistrz Gminy poinformował także o realizacji wydatków majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące wykonano w kwocie 27.664.229,20 zł – na plan 29.254.426,68 zł, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.518.500,57 zł – na plan 9.699.162,-

zł. Przedłożone sprawozdanie uwzględnia wydatki jednostek budżetowych według grup wydatków oraz realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok zawiera również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2014 roku. Zestawienie udzielonych dotacji uwzględnia rodzaj dotacji, podmiot otrzymujący dotację z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych.

- 2.3. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Iwonicz – Zdrój za 2014 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. Jak wynika ze sprawozdania, Gmina realizowała programy z powyższych środków. 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 przeprowadzonych zmian w planie tych wydatków.
 - 2.4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 r., Burmistrz przedstawił realizację wydatków związanych z wieloletnimi programami, przedstawiając ich realizację w trakcie roku budżetowego. Zostały przedstawiony program „Rewitalizacja zabytkowego centrum miasta Iwonicz-Zdrój”, stopień dofinansowania, zakres rzeczowy oraz stopień 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 poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych został spełniony.
3. Na przestrzeni 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 202.227,01 zł (plan 200.840,- zł), natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 195.385,07 zł - na plan 203.055,- zł.
- Natomiast na przestrzeni 2014 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 11.305,93 zł (plan 20.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 2.902,35 zł.
- Na przestrzeni 2014 r. dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 806.284,32 zł (plan 864.390,- zł), a wydatki na realizację zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 768.594,77 zł (plan 862.087,- zł).
- Przedłożone sprawozdanie w zakresie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego nie zawiera wydatków związanych z realizacją tych zadań.
4. Za 2014 r. budżet Gminy Iwonicz-Zdrój zamknął się deficytem w kwocie 866.490,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.546.356,78 zł. Planowane przychody na 2014 r. wynoszą 3.502.544,78 zł. W okresie 2014 r. Gmina zaciągała pożyczki i kredyty w kwocie 1.555.000,- zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 1.629.093,78 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych

pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 956.188,- zł, wykonanie wyniosło 956.188,- zł, i dotyczyło spłat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w 2014 r. wyniosły 463.872,38 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.420.060,38 zł, w tym kwota podlegająca wyłączeniu w wysokości 3.528,19 zł (wg sprawozdania Rb NDS) - co stanowi 4,01 % wykonanych dochodów na 2014 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 6,82 %.

Zadłużenie na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych gwarancji i poręczeń wynosi 13.251.534,01 zł. Zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 280.910,01 zł. Są to zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej z tytułu dostaw towarów i usług. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 12.970.624,- zł. 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 Iwonicz - Zdrój na dzień 31 grudnia 2014 r. wg sprawozdania Rb-N - posiada należności wymagalne w kwocie 1.249.913,76 zł. W sprawozdaniu opisowym zostały przedstawione należności Gminy według poszczególnych tytułów. Przedstawione zostały działania mające na celu ściągnięcie należności.
Sprawozdanie opisowe obejmuje również informację o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, umorzeniach podatkowych dotyczących osób fizycznych jak i osób prawnych. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za okres sprawozdawczy wynosiły 1.714.250,04 zł, w tym:
 - w podatku od nieruchomości – 1.405.371,71 zł;
 - w podatku od środków transportowych – 264.768,21 zł;
 - w podatku rolnym – 44.110,12 zł.
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2014 r. zawiera również dane o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w roku 2014. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wyniósł po zmianach 3.922.894,45 zł, natomiast otrzymano i wydatkowano kwotę 3.862.142,66 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-50.
7. Na podstawie złożonego przez Burmistrza Gminy sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w roku 2014 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 2.041.765,76 zł, a otrzymano kwotę 1.986.170,43 zł.
8. Burmistrz Gminy w przedłożonym sprawozdaniu nie przedstawił przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, które były elementem uchwały budżetowej Gminy Iwonicz-Zdrój na 2014 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 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 Gminie odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy Iwonicz - Zdrój;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK