



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KOMAŃCZA	
Wpłynęło dnia	19.09.11
L. dz.	
Podpis	<i>[Signature]</i>

UCHWAŁA Nr IX / 70 / 2011

z dnia 15 września 2011 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta **Gminy Komańcza** o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2011 r.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Mariusz Hadei - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 15 września 2011 r. informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza 2011 r. - działając na podstawie art.13 pkt 4, art.19, ust.2 i art.20, ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn.zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

postanawia
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Wójta Gminy Komańcza
z uwagami przedstawionymi w pkt 1, 3.4, 8.1 oraz 9 opinii.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 30 sierpnia 2011 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2011 roku.

Wydając niniejszą opinię skład orzekający zważył co następuje:

1. Przedkładając informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza roku budżetowego, Wójt Gminy wypełnił obowiązek wynikający z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.).

2. Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Gminy uchwałą Nr XV/56/11 z dnia 28 lipca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze roku budżetowego. Tym samym spełniony został warunek art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedmiotowa informacja obejmuje:
 1. zarządzenie Nr 37/11 Wójta Gminy Komańcza z dnia 24 sierpnia 2011 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2011 roku;
 2. informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku;
 3. wykonanie dochodów budżetu Gminy Komańcza według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe;
 4. plan i wykonanie wydatków budżetu w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych z opisem poniesionych wydatków;
 5. wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
 6. plan i wykonanie dotacji z budżetu gminy z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych z uwzględnieniem rodzaju dotacji;
 7. plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2011 r.;
 8. dochody i wydatki z tytułu wpływu z gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 9. realizacja dochodów własnych jednostek i wydatki nimi sfinansowane;
 10. plan dochodów i wydatków między jednostkami samorządu terytorialnego wynikających z porozumień;
 11. informacja o przebiegu wykonania za I półrocze 2011 r. planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
 12. informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć;
 13. wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (przeciwdziałanie alkoholizmowi).

Analizując przedmiotową informację skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2011 r. nie odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Gminy. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust.3 uchwały Nr XV/56/11 rady Gminy Komańcza z dnia 28 lipca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze roku budżetowego, informacja winna zawierać zestawienia w formie tabelarycznej w zakresie przychodów i rozchodów oraz wydatków na realizację zadań ze środków funduszu sołeckiego – czego

przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Komańcza za okres I półrocza nie zawiera.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2011 r. wynosił 15.412.479,52 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2011 r. plan dochodów budżetowych wynosi 15.841.622,23 zł.
 - 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 7.043.742,60 zł, co stanowi 44,46 % planowanych dochodów.
 - 2.2. Wójt Gminy przedstawił osiągnięte dochody budżetowe według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podaniem źródeł ich pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Przedstawione zostały przyczyny zwiększeń oraz zmniejszeń planowanych dochodów. Omówiono także wykonanie podstawowych dochodów podatkowych. Część planowanych dochodów zostanie zrealizowana w okresie II półrocza 2011 r. W informacji opisowej przedstawiono szczegółowo realizację podstawowych dochodów realizowanych przez Gminę.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2011 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 15.885.174,95 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 16.437.197,66 zł.
 - 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 8.706.734,15 zł, co stanowi 52,96 % planu.
 - 3.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2011 r. przedstawił poniesione wydatki według działów, rozdziałów klasyfikacji i według grup wydatków oraz rodzaju poniesionych wydatków. Część zadań przewidziana do realizacji, w tym inwestycyjnych, realizowana będzie w okresie II półrocza 2011 r.
 - 3.3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S za okres I półrocza 2011 r., nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
 - 3.4. Stwierdza się rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2011 r. a złożonym sprawozdaniem Rb-28S dotyczące:
 - w rozdziale 01095 nie wyodrębniono grupy wydatków w ramach wydatków bieżących, winny być wyodrębnione wydatki jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
 - w rozdziale 75022 wykazano grupę wydatków świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 99.040,- zł (str.20) winna być kwota 92.040,- zł,
 - w rozdziale 75412 grupę wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wykazano w wysokości 808.820,- zł (plan) i 528.114,11 zł (wykonanie). Winna być kwota planowanych wydatków 1.688.820,- zł oraz wykonanych wydatków 1.408.658,11 zł,
 - w rozdziale 85205 wykazano grupę wydatków związaną z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 6.183,- zł (plan), winna być kwota 500,- zł. Natomiast nie wykazano grupy wydatków wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 5.683,- zł (plan),
 - w rozdziale 85214 wykazano grupę wydatków świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 131.600,- zł, winna być kwota 117.635,- zł. Nie wykazano w tym rozdziale grupy wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których

mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13.965,- zł (plan),

- w rozdziale 90001 wykazano wydatki majątkowe w wysokości 855.000,- zł (plan) i „0” wykonanie. Winna być kwota planowanych wydatków w wysokości 486.915,38 zł (plan) i kwota 435.089,42 zł (wykonanie),
- w rozdziale 92105 wykazano planowane wydatki jednostek budżetowych w wysokości 11.908,- zł, winna być kwota 10.908,- zł.

3.5. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 47.193,55 zł (plan 59.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły 22.260,02 zł - na plan 59.000,- zł.

3.6. Za okres I półrocza 2011 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 36.183,18 zł na plan 66.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 36.183,18 zł na plan 66.000,- zł.

3.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2011 r. zawiera informację o udzielonych dotacjach z budżetu gminy dla jednostek należących i nie należących do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaje dotacji.

4. Planowane przychody na 2011 r. wynoszą 1.548.831,43 zł. W okresie I półrocza Gmina zaciągała kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu w kwocie 1.000.000,- zł oraz zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.250.000,- zł. Na planowane rozchody w wysokości 953.256,- zł, wykonanie wyniosło 476.628,- zł, i dotyczyło spłaty rat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 233.021,35 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 709.649,35 zł, co stanowi 4,48 % planowanych dochodów na 2011 r.

5. Zobowiązania Gminy Komańcza na dzień 30 czerwca 2011 r. wg sprawozdania Rb-Z wyniosły 8.910.650,97 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.907.683,62 oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.967,35 zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Stosunek kwoty długu ogółem do planowanych dochodów Gminy za okres I półrocza 2011 r. wynosi 56,24 %.

W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2011 r. wykazano stan zobowiązań gminy w zakresie kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2011 r. w wysokości 7.907.683,62 zł (str.41), natomiast jak wynika z informacji oraz sprawozdania Rb-Z zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 8.907.683,62 zł.

6. Gmina Komańcza na dzień 30 czerwca 2011 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 483.183,75 zł, z czego jak przedstawiono w informacji kwota 196.442,78 zł dotyczy zaległości z tytułu podatków i opłat, kwota 201.512,86 zł dotyczy zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, kwota 72.883,60 zł dotyczy dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Wójt Gminy w przedłożonej informacji poinformował o zaległościach z tytułu podatków i opłat lokalnych. Wójt Gminy przedstawił stan zaległości oraz kroki zmierzające do ich likwidacji. Jak wynika z przedłożonej informacji (str.16), zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 30 czerwca 2011 r. wynoszą 3.037,80 zł i

dotyczy wyłącznie osób fizycznych. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S (rozdział 75616 § 0340) zaległości wynoszą 3.024,80 zł.

7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wyniósł po zmianach 1.425.746,- zł, otrzymano kwotę 780.889,87 zł, natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 765.180,74 zł, na plan 1.425.746,- zł.

8. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2011 r. przedstawił także gospodarkę finansową dochodów własnych jednostek i wydatków nimi sfinansowanych.

Ponadto w treści informacji przedłożonej przez Wójta Gminy zamieszczono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury (Gminny Ośrodek Kultury, Biblioteka) oraz SPG ZOZ (zał. Nr 2 do informacji). Skład orzekający zwraca uwagę na treść art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym to jednostki wymienione w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy przedstawiają wójtowi informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, sporządzone przez kierowników tych jednostek. Stosownie natomiast do art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przedmiotowa informacja stanowi odrębny dokument od informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze roku budżetowego. Brak jest zatem podstaw do ujęcia jej treści w przedkładanej przez Wójta informacji.

Również informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć (zał. Nr 3) jako elementy nie związane z treścią uchwały budżetowej, nie powinna być elementem informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza roku budżetowego.

8.1. Przedstawiając gospodarkę finansową wyodrębnionych rachunków dochodów (a nie rachunku dochodów własnych) wykazano wydatki przy SP Rzepedź i Nowy Łupków – wykazując sumę wydatków na zakup żywności w wysokości 36.237,85 zł, natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb-34S - § 4220 wynosi 36.341,78 zł. Inne paragrafy wydatków w sprawozdaniu Rb-34S nie wystąpiły. W przypadku Gimnazjum w Komańczy wykazano zakup żywności w wysokości 27.131,99 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34S § 4220 wynosi 27.192,23 zł.

9. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2011 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 479.017,- zł, natomiast otrzymano kwotę 183.728,- zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S kwota planowanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych wynosi 479.297,- zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r. - za wyjątkiem stanów przedstawionych w pkt 3.4, 8.1 oraz 9 opinii - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej 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 Komańcza;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK

