



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 75 / 2012

z dnia 13 września 2012 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta **Gminy Komańcza** o przebiegu wykonania budżetu gminy
Komańcza za I półrocze 2012 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 13 września 2012 r. informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza 2012 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)

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Wójta Gminy Komańcza
z uwagami przedstawionymi w pkt 1 oraz 8.1 opinii.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 30 sierpnia 2012 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2012 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:
 - zarządzenie Nr 55/12 Wójta Gminy Komańcza z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2012 roku;
 - informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku;
 - wykonanie dochodów budżetu Gminy Komańcza według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe;
 - 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;
 - plan i wykonanie dotacji z budżetu gminy z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych z uwzględnieniem rodzaju dotacji;
 - plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2012 r.;
 - dochody i wydatki z tytułu wpływu z gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - plan dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
 - plan dochodów i wydatków między jednostkami samorządu terytorialnego wynikających z porozumień;
 - informacja o przebiegu wykonania za I półrocze 2012 r. planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
 - informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć;
 - wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
 - sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury oraz SPZOZ w Komańczy.

Analizując przedmiotową informację Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 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.

Ponadto, w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 r., w części tabelarycznej dotyczącej wydatków, wyodrębnione zostały wydatki realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego. Analizując zadania wykazane w uchwale budżetowej na 2012 rok, występują rozbieżności dotyczące nazwy zadania (rozdział 60017). Np., w uchwale budżetowej na 2012 r. w zakresie sołectwa Komańcza występują zadania „zakup korytek do wyłożenia rowów przy drogach wewnętrznych + robocizna i transport” oraz „poszerzenie drogi wewnętrznej – około 100 mb”, natomiast w przedłożonej informacji w ramach Funduszu Sołeckiego wykazano zadanie „zakup rury na remont przepustu w Komańczy. Na zadaniu „zakup paliwa do kosiarki” (rozdział 92105) nie wykazano sołectwa. Natomiast zadanie objęte rozdziałem 60017 „zakup tłucznia oraz transport na drogę w Kulasznie” oraz rozdziałem 70005 „wykonanie altanki – Fundusz Sołecki Czystogarb” nie występują w uchwale budżetowej na 2012 r. na zadaniach w ramach Funduszu Sołeckiego. W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje na regulacje wynikające z przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz.420 z późn.zm.).

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 r. wynosił 14.413.623,81 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2012 r. plan dochodów budżetowych wynosi 14.952.744,81 zł.
 - 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 7.442.190,70 zł, co stanowi 49,77 % 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 2012 r. W informacji opisowej przedstawiono szczegółowo realizację podstawowych dochodów realizowanych przez Gminę.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 14.370.100,40 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 14.979.462,70 zł.
 - 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 7.045.949,58 zł, co stanowi 47,03 % planu.
 - 3.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2012 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 2012 r. Wydatki bieżące wykonano w wysokości 6.778.542,- zł tj. 51,43 % planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 267.407,58 zł tj. 14,87 % planu.
 - 3.3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S za okres I półrocza 2012 r., nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
 - 3.4. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń

na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 42.814,99 zł (plan 60.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły 24.876,44 zł - na plan 60.000,- zł.

- 3.5. Za okres I półrocza 2012 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 28.227,61 zł na plan 66.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 4.480,23 zł, na plan 66.000,- zł.
- 3.6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 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 2012 r. wynoszą 1.130.724,89 zł. W okresie I półrocza Gmina zaciągała kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu w kwocie 500.000,- zł oraz zaangażowała wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 70.241,30 zł. Na planowane rozchody w wysokości 1.104.007,- zł, wykonanie wyniosło 552.179,- zł, i dotyczyło spłaty rat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 250.316,06 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 802.495,06 zł, co stanowi 5,37 % planowanych dochodów na 2012 r.
5. Zobowiązania Gminy Komańcza na dzień 30 czerwca 2012 r. wg sprawozdania Rb-Z wyniosły 7.559.428,33 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7.558.827,62 oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 600,71 zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Stosunek kwoty długu ogółem do planowanych dochodów Gminy za okres I półrocza 2012 r. wynosi 50,55 %.
6. Gmina Komańcza na dzień 30 czerwca 2012 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 613.395,01 zł, z czego jak przedstawiono w informacji kwota 174.026,79 zł dotyczy zaległości z tytułu podatków i opłat, kwota 246.506,67 zł dotyczy zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, kwota 143.324,58 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.
7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 1.396.689,- zł, otrzymano kwotę 725.350,10 zł, natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 713.394,87 zł, na plan 1.396.689,- zł.
8. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 r. przedstawił także dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.
- 8.1. Przedstawiając gospodarkę finansową wyodrębnionych rachunków dochodów (str.41) wykazano wpływy z różnych dochodów w kwocie 2.271,80 zł, natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb-34S kwota ta przypisana jest do § 0830 – wpływy z usług.

9. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 476.058,- zł, natomiast otrzymano kwotę 151.871,- zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 30 czerwca 2012 r. - za wyjątkiem stanu przedstawionego w pkt 8.1 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

