



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KOMAŃCZA
Wpłynęło dnia 16.09.14
L.dz. 64/14
Podpis _____

UCHWAŁA Nr IX / 79 / 2014

z dnia 12 września 2014 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 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 12 września 2014 r. informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza 2014 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 2012 r. poz.1113 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 uwagą przedstawioną w pkt 2.3 opinii.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 27 sierpnia 2014 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2014 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. z 2013 r. poz.885 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 75/14 Wójta Gminy Komańcza z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2014 roku;
 - informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 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 2014 r.;
 - plan dochodów i wydatków wynikający ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie ustaw;
 - 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć;
 - 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 2014 r. **nie odpowiada** zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Gminy. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust.2 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. Zgodnie z § 2 w/w uchwały, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmuje w szczególności:
 - 1) zestawienie tabelaryczne zawierające wieloletnią prognozę finansową w tym wykaz przedsięwzięć wieloletnich sporządzoną z uwzględnieniem zmian dokonanych w wieloletniej prognozie finansowej do dnia 30 czerwca roku budżetowego w szczególności wynikającej z uchwały w sprawie uchwalenia WPF.

- 2) część opisową zawierającą krótką charakterystykę najważniejszych wielkości ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Tymczasem w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2014 r. – zał. Nr 2, zostało sporządzone jedynie tabelaryczne zestawienie podstawowych wielkości budżetowych z uwzględnieniem długu i wyniku budżetu oraz krótka opisowa informacja dotycząca dochodów majątkowych, środków ze sprzedaży mienia, realizacji spłaty rat kredytów i pożyczek.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 r. wynosił 16.123.967,04 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2014 r. plan dochodów budżetowych wynosi 16.650.212,79 zł.
- 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 8.094.041,69 zł, co stanowi 48,61 % planowanych dochodów.
- 2.2. Wójt Gminy przedstawił osiągnięte dochody budżetowe według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podaniem źródeł ich pochodzenia oraz 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 2014 r. W informacji opisowej przedstawiono szczegółowo realizację podstawowych dochodów realizowanych przez Gminę. Dochody bieżące wykonano w kwocie 7.594.142,75 zł, na plan 14.546.864,49 zł, tj. 52,21 %, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 499.898,94 zł, na plan 2.103.348,30 zł, tj. 23,77 %.
- 2.3. W przedłożonej informacji w rozdziale 01042 wykazano dochody bieżące w kwocie 50.000,- zł (plan) z tytułu dotacji celowej otrzymanej z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Jak wynika ze źródła dochodów, dochód ten winien być wykazany jako dochody majątkowe.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 15.612.104,02 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 16.138.349,77 zł.
- 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 7.819.077,37 zł, co stanowi 48,45 % planu.
- 3.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2014 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 2014 r. Wydatki bieżące na plan 14.129.079,71 zł, wykonano w wysokości 7.204.824,74 zł tj. 50,99 % planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 614.252,63 zł, na plan 2.009.270,06 zł, tj. 30,57 %. Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza spełniony.
- 3.3 Na podstawie sprawozdania Rb-28S za okres I półrocza 2014 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 51.831,33 zł (plan 66.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 30.079,67 zł na plan 60.000,- zł. Natomiast na przeciwdziałanie narkomanii, poniesiono 2.828,35 zł na plan 6.000,- zł.
- 3.5. Za okres I półrocza 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 38.109,26 zł na plan 66.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 3.657,87 zł, na plan 66.000,- zł.
- 3.6. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 158.564,20 zł (plan 340.000,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 158.564,20 zł, na plan 340.000,- zł.
- 3.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 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 2014 r. wynoszą 218.586,43 zł. W okresie I półrocza Gmina zaciągała kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu w kwocie 750.000,- zł. Na planowane rozchody w wysokości 730.449,45 zł, wykonanie wyniosło 365.249,45 zł, i dotyczyło spłaty rat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 169.304,64 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 534.554,09 zł, co stanowi 3,20 % planowanych dochodów na 2014 r. W związku z faktem, że wieloletnia prognoza finansowa została podjęta uchwałą Rady Gminy w dniu 29 stycznia 2014 r. i po tym terminie nie była aktualizowana, nie można się odnieść czy maksymalny wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
5. Zobowiązania Gminy Komańcza na dzień 30 czerwca 2014 r. wg sprawozdania Rb-Z wynosiły 7.603.658,04 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 6.846.543,62 oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 7.114,42 zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
6. Gmina Komańcza na dzień 30 czerwca 2014 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 888.748,67 zł, z czego jak przedstawiono w informacji kwota 259.199,43 zł dotyczy zaległości z tytułu podatków i opłat, kwota 330.447,71 zł dotyczy zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, kwota 234.376,17 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 2014 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 1.396.915,52 zł, otrzymano kwotę 750.848,52 zł, natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 744.967,31 zł, na plan 1.396.915,52 zł.

8. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 r. przedstawił także dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.
9. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 375.117,- zł, natomiast otrzymano kwotę 212.546,- zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. - za wyjątkiem stanu przedstawionego w pkt 2.3 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

