



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KOMAŃCZA
Wpłynęło dnia 25.09.15
L.dz. 1178/2015
Podpis [signature]

## UCHWAŁA Nr IX/97/2015

z dnia 24 września 2015 r.  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

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

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 24 września 2015 r. informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza 2015 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 1 opinii.

### UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 31 sierpnia 2015 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2015 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 64/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 25 sierpnia 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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.

Ponadto informacja o przebiegu wykonania budżetu winna zawierać zestawienie w formie tabelarycznej w zakresie:

- dochodów i wydatków wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. nie zawiera informacji o dochodach i wydatkach wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu z tytułu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz o wydatkach budżetowych na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Jak wynika ze złożonej informacji, osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 171.886,32 zł (plan 370.000,- zł).

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2015 r. wynosił 15.855.246,79 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2015 r. plan dochodów budżetowych wynosi 16.216.995,80 zł.
  - 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 8.008.682,01 zł, co stanowi 49,38 % 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. Według przedłożonej informacji realizacja dochodów w I półroczu w stosunku do założeń planowych przebiegała prawidłowo, część planowanych dochodów zostanie zrealizowana w okresie II półrocza 2015 r. W informacji opisowej przedstawiono szczegółowo realizację podstawowych dochodów realizowanych przez Gminę. Dochody bieżące wykonano w kwocie 7.417.086,12 zł, na plan 14.030.020,22 zł, tj. 52,87 %, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 591.595,89 zł, na plan 2.186.975,58 zł, tj. 27,05 %.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2015 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 15.657.504,85 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 16.019.253,86 zł.
  - 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 7.619.327,11 zł, co stanowi 47,56 % planu.
  - 3.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2015 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 2015 r. Wydatki bieżące na plan 13.794.473,28 zł, wykonano w wysokości 7.245.453,67 zł tj. 52,52 % planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 373.873,44 zł, na plan 2.224.780,58 zł, tj. 16,80 %. 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 2015 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 43.663,03 zł (plan 70.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 23.857,52 zł na plan 62.000,- zł (38,4 %). Natomiast na przeciwdziałanie narkomanii, poniesiono 1.785,72 zł na plan 8.000,- zł (22,3 %).
- 3.5. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 19.051,27 zł na plan 66.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 8.241,83 zł, na plan 66.000,- zł.
- 3.6. Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne ujęcie niektórych wydatków:
  - w rozdziale 70005 wykazano wydatki za wykonanie schodów przy szkole podstawowej w Komańczy, remont komina w SP Rzepedź, zakup materiałów na wykonanie ogrodzenia przy szkole w Nowym Łupkowie – winny być objęte rozdziałem 80101, zakup naczyń, sztuców do klubu w Radoszycach oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem klubów i świetlic w poszczególnych sołectwach winny być objęte działem 921 i właściwym rozdziałem ze względu na rodzaj działalności,
  - w rozdziale 75095 wykazano wydatki związane z transportem żywności dla podopiecznych GOPS – winny być objęte rozdziałem 85219;
- 3.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 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 2015 r. wynoszą 697.530,06 zł. W okresie I półrocza Gmina zaciągała kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu w kwocie 640.000,- zł. Na planowane rozchody w wysokości 895.272,- zł, wykonanie wyniosło 424.636,62 zł, i dotyczyło spłaty rat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 126.886,71 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 551.523,33 zł, co stanowi 3,40 % planowanych dochodów na 2015 r. W związku z faktem, że wieloletnia prognoza finansowa została podjęta uchwałą Nr IV/20/2015 Rady Gminy w dniu 30 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 - 2027 i po tym terminie nie była aktualizowana, na podstawie własnych wyliczeń maksymalny wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi 7,59 %.
5. Zobowiązania Gminy Komańcza na dzień 30 czerwca 2015 r. wg sprawozdania Rb-Z wyniosły 6.929.331,43 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 6.915.293,43 oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 14.038,- zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
6. Gmina Komańcza na dzień 30 czerwca 2015 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 863.833,99 zł, z czego jak przedstawiono w informacji kwota 138.443,36 zł dotyczy zaległości z tytułu podatków i opłat, kwota

365.687,51 zł dotyczy zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, kwota 234.283,08 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 2015 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 1.185.667,81 zł, otrzymano kwotę 726.455,01 zł, natomiast wydatковано przez Gminę kwotę 715.157,46 zł, na plan 1.185.667,81 zł.
8. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 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 2015 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 544.581,- zł, natomiast otrzymano kwotę 225.591,- zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r. - 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

