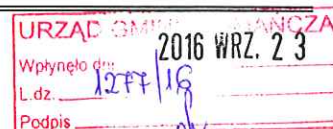




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr IX / 87 / 2016

z dnia 22 września 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2016 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 22 września 2016 r. informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza 2016 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.561) 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.

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

Wójt Gminy w dniu 31 sierpnia 2016 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2016 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 76/16 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2016 roku;
- informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 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 2016 r.;
- kwota długu na dzień 30 czerwca 2016 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;
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o realizacji przedsięwzięć;
- wydatki z programu 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. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2016 r. wynosił 14.737.110,05 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2016 r. plan dochodów budżetowych wynosi 16.952.350,81 zł.
- 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 8.736.977,86 zł, co stanowi 51,53 % planowanych dochodów.
- 1.2. 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 2016 r. W informacji opisowej przedstawiono szczegółowo realizację podstawowych dochodów

realizowanych przez Gminę. Dochody bieżące wykonano w kwocie 8.348.548,82 zł, na plan 16.257.276,76 zł, tj. 51,35 %, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 388.429,04 zł, na plan 695.074,05 zł, tj. 55,88 %. Skład Orzekający zaznacza, że planowane dochody działu 750 wynoszą 86.865,- zł, a nie jak podano 88.865,- zł.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2016 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 15.250.667,27 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 16.325.370,41 zł.
 - 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 7.794.639,27 zł, co stanowi 47,74 % planu.
 - 3.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2016 r. przedstawił poniesione wydatki według działów, rozdziałów klasyfikacji i według grup wydatków oraz rodzaju poniesionych wydatków. Jak wynika z przedłożonej informacji w związku z sytuacją budżetową gminy i zaplanowaną konsolidacją zobowiązań, realizowane są niezbędne zadania inwestycyjne i remontowe. Wydatki bieżące na plan 15.658.272,- zł, wykonano w wysokości 7.539.252,75 zł tj. 47,83 % planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 255.386,52 zł, na plan 667.098,41 zł, tj. 38,28 %. 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 2016 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 43.929,20 zł (plan 70.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 24.604,47 zł na plan 60.4887,82 zł. Natomiast na przeciwdziałanie narkomanii, poniesiono 8.923,23 zł na plan 9.512,18 zł.
 - 3.5. Za okres I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 16.320,60 zł na plan 50.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 2.059,20 zł, na plan 50.000,- zł.
 - 3.6. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 169.253,46 zł (plan 378.700,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 220.454,10 zł, na plan 378.700,- zł. W tabeli zamieszczonej na str.47 informacji wykazano wydatki w kwocie 169.253,46 zł zamiast w kwocie 220.454,10 zł oraz błędnie wykazano rozdział 90019 zamiast 90002.
 - 3.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 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. W wyniku zmian w uchwale budżetowej na 2016 r. Gmina nie planuje przychodów na 2016 r. Planowana nadwyżka dochodów nad wydatkami wynosi 626.980,40 zł, a wykonana na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 942.338,59 zł. Na planowane rozchody w wysokości 626.980,40 zł, wykonanie wyniosło 537.316,01 zł, i dotyczyło spłaty rat

kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 164.254,61 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 701.570,62 zł, co stanowi 4,14 % planowanych dochodów na 2016 r. przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 5,59 %.

5. Zobowiązania Gminy Komańcza na dzień 30 czerwca 2016 r. wg sprawozdania Rb-Z wynosiły 7.114.053,43 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 6.498.091,14 zł, wykupu wierzytelności 614.397,95 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.564,34 zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych.
6. Gmina Komańcza na dzień 30 czerwca 2016 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 1.065.760,65 zł, z czego jak przedstawiono w informacji kwota 287.403,39 zł dotyczy zaległości z tytułu podatków i opłat, kwota 396.782,96 zł dotyczy zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, kwota 234.977,86 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 2016 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 3.250.488,39 zł, otrzymano kwotę 1.535.672,62 zł, natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 1.466.090,85 zł.
8. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 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 2016 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 373.546,- zł, natomiast otrzymano kwotę 224.000,- zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2016 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