



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KOMAŃCZA  
2017 PAŹ. 18  
Wpłynęło: 4479/18  
L.dz.  
Podpis

## UCHWAŁA Nr IX/99/2017

z dnia 16 października 2017 r.  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

*w sprawie: informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2017 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 16 października 2017 r. informacji Wójta Gminy Komańcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za okres I półrocza 2017 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  
z uwagami przedstawionymi w pkt 1.3, 7.1 opinii.

### UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 31 sierpnia 2017 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2017 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 2016 r. poz.1870 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 61/17 Wójta Gminy Komańcza z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Komańcza za I półrocze 2017 roku;
  - informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 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 2017 r.;
  - kwota długu na dzień 30 czerwca 2017 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 2017 r. wynosił 16.284.654,05 zł po stronie dochodów budżetowych. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2017 r. plan dochodów budżetowych wynosi 16.147.985,- zł.
  - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 8.659.709,51 zł, co stanowi 53,62 % 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 2017 r. W informacji opisowej przedstawiono szczegółowo realizację podstawowych dochodów realizowanych przez Gminę. Dochody bieżące wykonano w kwocie 8.577.851,46 zł, na plan 15.847.510,95 zł, tj. 54,12 %, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 81.858,05 zł, na plan 300.474,05 zł, tj. 27,24 %.

1.3. Stwierdza się rozbieżności dotyczące:

- planowane dochody działu 756 wykazano w kwocie 4.704.572,16 zł, winna być kwota 5.552.989,- zł (str.8 informacji),
- planowane wpływy z tytułu podatku rolnego wykazano w kwocie 145.000,- zł, winna być kwota 145.200,- zł (str.9 informacji). Rozbieżność ta skutkuje także błędną sumą rozdziału 75616,
- w wykonaniu planu dochodów rozdziału 85501 wykazano dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zleconej gminom związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w kwocie 1.351.000,- zł, winna być kwota 1.350.000,- zł (str.12 informacji),
- kwoty zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób fizycznych, poddana kwota zaległości wynosi 111.779,59 zł - winno być 111.779,26 zł (str.15 informacji),
- kwoty zaległości w podatku rolnym od osób prawnych, podana kwota zaległości wynosi 3.597,70 zł – winno być 3.521,70 zł (str.15 informacji) oraz błędna sumą zaległości ogółem: podano 2.848,40 zł – winno być 3.597,70 zł (str.16 informacji).

1.4. Przedłożona informacja zawiera także dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, które wyniosły 188.772,88 zł i dotyczą podatku od nieruchomości 181.550,55 zł, podatku od środków transportowych 7.222,33 zł.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2017 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 16.057.810,37 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 16.519.133,71 zł.

2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 8.476.124,53 zł, co stanowi 51,31 % planu.

2.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2017 r. przedstawił poniesione wydatki według działów, rozdziałów klasyfikacji i według grup wydatków oraz rodzaju poniesionych wydatków. Wydatki bieżące na plan 15.693.824,19 zł, wykonano w wysokości 8.050.277,85 zł tj. 51,29 % planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 425.846,68 zł, na plan 825.309,52 zł, tj. 51,59 %. Na str. 39 informacji wykazano wydatki majątkowe w kwocie 424.846,68 zł, winna być kwota 425.846,68 zł.

Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza spełniony.

2.3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S za okres I półrocza 2017 r., nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

2.4. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 46.770,63 zł (plan 68.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 12.677,18 zł na plan 63.000,- zł. Natomiast na przeciwdziałanie narkomanii, w okresie I półrocza 2017 r. nie poniesiono

wydatków na plan 5.000,- zł.

- 2.5. Za okres I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 16.357,43 zł na plan 30.000,- zł. Natomiast nie poniesiono wydatków na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, na plan 30.000,- zł.
- 2.6. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 163.366,81 zł (wykazano dochody łącznie z odsetkami i kosztami upomnień), na plan 376.053,- zł. Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły zgodnie z poniesionymi wydatkami i sprawozdaniem Rb-28S - 189.039,39 zł, a nie jak wykazano 189.009,39 zł, na plan 378.253,- zł. W tabeli zamieszczonej na str.47 informacji wykazano błędnie rozdział 90019 zamiast 90002.
- 2.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 r. zawiera informację o udzielonych dotacjach z budżetu gminy dla jednostek należących i nie należących do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaje dotacji. W części tabelarycznej (str.40 informacji) wykazano dotacje w rozdziale 80150 w wysokości łącznej 63.710,36 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota dotacji tym rozdziale w wysokości 66.710,36 zł.
3. Na 2017 r. Gmina nie planuje przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast wolne środki, o której mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 597.992,39 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Wykonana nadwyżka dochodów nad wydatkami na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 183.584,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 371.148,71 zł. Na planowane rozchody w wysokości 226.843,68 zł, wykonanie wyniosło 114.407,40 zł, i dotyczyło spłaty rat kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 175.385,43 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 289.792,93 zł, co stanowi 1,79 % planowanych dochodów na 2017 r.
4. Zobowiązania Gminy Komańcza na dzień 30 czerwca 2017 r. wg sprawozdania Rb-Z wyniosły 6.553.359,88 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Jak wynika z przedłożonej informacji kwota 6.246.161,88 zł dotyczy zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, a kwota 307.198,- zł wykupu wierzytelności. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
5. Gmina Komańcza na dzień 30 czerwca 2017 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 873.788,20 zł, natomiast na str.46 informacji podano kwotę należności wymagalnych w wysokości 873.758,20 zł. Jak przedstawiono w przedłożonej informacji kwota 157.143,20 zł dotyczy zaległości z tytułu podatków i opłat, kwota 413.795,90 zł dotyczy zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego, kwota 236.235,58 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.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach

3.877.054,26 zł, otrzymano kwotę 2.095.361,30 zł, natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 2.082.406,30 zł.

7. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 r. przedstawił także dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.
- 7.1. Stwierdza się rozbieżności dotyczące dochodów i wydatków pomiędzy przedłożoną informacją a sprawozdaniem Rb-34S. W informacji wykazano dochody ogółem w kwocie 43.768,57 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34S wynika kwota 43.642,97 zł. Wykazane wydatki zamykają się kwotą 40.790,27 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34S kwota wydatków wynosi 40.664,67 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. (za wyjątkiem rozbieżności podanych w pkt 1.3, 7.1 oraz błędnych kwot podanych w pkt 2.2, 2.6, 2.7 i pkt 5) - 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

