



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/49 /2016

z dnia 6 października 2016 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

*Skonbucik Gm
4.10.2016/WP*

w sprawie: **informacji Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golez - członek

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r., **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w pkt I uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I. Uchwałą Nr XXXVII/213/10 Rady Gminy w Rakszawie z dnia 27 lipca 2010 r. ustalono, że Wójt Gminy opracuje informację o przebiegu realizacji budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego sporządzoną w formie tabelarycznej i opisowej.

Część tabelaryczna informacji o przebiegu realizacji budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego powinna zawierać:

- 1) plan i wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) oraz wskaźnik % stopnia realizacji dochodów;
- 2) plan i wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) oraz wskaźnik % stopnia realizacji wydatków;
- 3) plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy;
- 4) plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie;
- 5) plan i wykonanie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych.

Część opisowa informacji o przebiegu realizacji budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego powinna zawierać:

- 1) opis wykonania planu dochodów i wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej;
- 2) wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu gminy;
- 3) stan zadłużenia, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i wielkość spłat oraz zobowiązań wymagalnych.

Wójt Gminy Rakszawa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o realizacji budżetu w I półroczu 2016 r. opracowaną w **zasadzie** przy uwzględnieniu w/w postanowień uchwały Rady Gminy.

Część opisowa informacji o realizacji budżetu w I półroczu 2016 r. **nie zawiera** danych dotyczących **stanu zadłużenia gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Podobna uwaga była zawarte w opinii Składu Orzekającego w sprawie informacji Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r.

Poza tym w **części tabelarycznej** informacji o realizacji budżetu w I półroczu 2016 r.:

- 1) **błędnie określono tytuł załącznika Nr 3** w porównaniu z zawartą w nim treścią, tj. nazwano „Dotacje udzielone z budżetu gminy na dzień 30.06.2016 roku” zamiast „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie”;
- 2) **błędnie określono tytuł załącznika Nr 6** w porównaniu z zawartą w nim treścią, tj. nazwano „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie” zamiast „Zestawienie planowanych i wykonanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy”.

Dane zawarte w informacji o realizacji budżetu gminy w I półroczu 2016 r. są **w zasadzie** zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb – 34S oraz Rb-50.

W **części tabelarycznej** informacji o realizacji budżetu w I półroczu 2016 r.:

- 1) **błędnie określono w załączniku Nr 5 łączną kwotę wykonanych rozchodów**, tj. podano kwotę 200.000,00 zł, zamiast kwoty 100.000,00 zł;

- 2) błędnie określono w załączniku Nr 6 łączną kwotę planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy z tytułu pomocy udzielonej dla Powiatu Łańcuckiego, tj. podano kwotę 135.000,00 zł, zamiast kwoty 230.000,00 zł;
- 3) błędnie określono w załączniku Nr 6 kwotę planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy dla Przedszkola Niepublicznego „Tygrysek” w Rakszawie, tj. podano kwotę 214.394,40 zł, zamiast kwoty 217.134,40 zł.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze br. wynika, że:

1. Uchwalony Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **27.062.548,53 zł**, tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **7.597.009,53 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**.

1.1. W I półroczu br. wykonano dochody budżetowe w kwocie **14.186.224,83 zł**, co stanowi **52,42%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **3.406.769,37 zł**, co stanowi **44,84%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**.

2. Uchwalony przez Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **29.120.748,53 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **7.597.009,53 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**.

2.1. W I półroczu br. zrealizowano wydatki budżetowe w kwocie **13.166.058,60 zł**, co stanowi **47,80%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **3.295.018,67 zł**, co stanowi **43,37%** planu wydatków na te zadania;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- 1) wydatki bieżące **48,41%**
w tym:

a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	51,70%
b) dotacje	52,19%
c) wydatki na obsługę długu gminy	41,02%
d) pozostałe wydatki bieżące	45,38%
2) wydatki majątkowe	1,48%

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków budżetu gminy w poszczególnych podziałkach klasyfikacji tych wydatków.

3. Uchwalony przez Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** z tytułu nadwyżki budżetu gminy z lat ubiegłych oraz z tytułu z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy ogółem w kwocie **2.258.200,00 zł.**

3.1. W I półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie **2.309.026,36 zł**, co stanowi **102,25%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie **200.000,00 zł.**

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **100.000,00 zł**, co stanowi **50,00%** rocznego planu.

5. W budżecie gminy na 2016 rok zaplanowano **deficyt** w kwocie **2.058.200,00 zł.** Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** w kwocie **1.474.818,90 zł.**

6. Wykonanie planu *dochodów* gromadzonych na wyodrębnionym rachunku przez gminne oświatowe jednostki budżetowe oraz *wydatków* nimi finansowanych przedstawia się następująco:

- dochody	-	58,99%
- wydatki	-	50,22%

Poza tym ze sprawozdań budżetowych: Rb-N i Rb-Z, wynika że:

7. **Należności wymagalne gminy** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **691.571,17 zł**, co stanowi **2,56%** planowanych dochodów gminy na 2016 r.

8. **Zadłużenie gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wg stanu na dzień 30 czerwca br., wynosiło **940.000,00 zł** i stanowiło **3,47%** planowanych dochodów gminy na 2016 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno - prawne dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest przede wszystkim prawidłowość sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKĄJĄCEGO
[Signature]
mgr Waldemar Góralczyk

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Rakszawa;
- 2) a/a.