



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ **33** /2021

z dnia 6 października 2021 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **informacji Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

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

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 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 2019 r., poz. 2137)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Rakszawa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r.

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

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;

URZĄD GMINY
W RAKSZAWIE

Wpłynęło dn. 2021-10-08 2021-10-11
Nr 5352 zat. Kucera

- 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 w dniu 30 sierpnia 2021 r.:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r.;
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021r.;
- 3) informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2021 r.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r. została opracowana przy uwzględnieniu w/w postanowień uchwały Rady Gminy.

W informacji o realizacji budżetu w I półroczu 2021 r. (s. 2) **określono kwotę wymagalnych należności** (799.257,99 zł) inną niż kwota (801.843,84 zł), która wynika z kwartalnego sprawozdania Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za II kwartał 2021 r.

W wyjaśnieniu dołączonym do kwartalnego sprawozdania Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za II kwartał 2021 r. Wójt Gminy Rakszawa podał, że w tym sprawozdaniu kwota należności została z jednej strony pomniejszona o kwotę odsetek wymagalnych z rozdziałów: 85501 i 85502, z drugiej zaś powiększona o kwotę podatku od towarów i usług (VAT), która wynika z faktur przychodzących.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **40.307.251,22 zł**, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **12.240.368,30 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **20.933.162,48 zł**, co stanowi **51,93%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.001.623,30 zł**, co stanowi **49,03%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **47.960.557,07 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **12.240.368,30 zł**.
- 2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **18.855.056,18 zł**, co stanowi **39,31%** rocznego planu, w tym na:
- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **5.935.477,93 zł**, co stanowi **48,49%** planu wydatków na te zadania.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) wydatki bieżące	- 46,85% ,
a) wydatki jednostek budżetowych	- 45,36%
z tego:	
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	- 47,07%
- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych	- 41,71%
b) dotacje na zadania bieżące	- 63,21%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	- 47,65%
d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy	- 41,01%
d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	- 0,00%
e) wydatki na obsługę długu gminy	- 26,42%
2) wydatki majątkowe	- 11,39%
a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne	- 11,39%
b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy	- 0,00%
c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	- 0,00%

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

2.4. **Stwierdza się zrealizowane wydatki bieżące z tytułu zakupu środków żywności (§ 4220):**

- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe”, w kwocie **3.607,61 zł**.

W/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowano w I półroczu 2021 r., w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe”, na podstawie obowiązujących przepisów prawa, które przewidują ponoszenie tego rodzaju wydatków na zadania ujęte w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek długoterminowych; wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, ogółem w kwocie **8.053.305,85 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie **4.890.306,16 zł**, co stanowi **60,72%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Gminy w Rakszawie budżet na 2021 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 **400.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **200.000,00 zł**, co stanowi **50,00%** rocznego planu.

5. W budżecie gminy na 2021 rok zaplanowano **deficyt** w kwocie **7.635.305,85 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** w kwocie **2.078.106,30 zł**.

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

- dochody	-	22,51%
- wydatki	-	19,70%

Poza tym z kwartalnych sprawozdań: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wynika że:

7. **Należności wymagalne gminy** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły kwotę **801.843,84 zł** i stanowiły **1,99%** planowanych dochodów gminy na 2021 r.

8. **Zadłużenie gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wg stanu na dzień 30 czerwca br., wynosiło **1.134.024,32 zł** i stanowiło **2,81%** planowanych dochodów gminy na 2021 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.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Rakszawa;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC