



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Zaleski

03.10.2013

Z up. WOJTA GMINY

Henryka Grochóła
Sekretarz Gminy

UCHWAŁA Nr IX/96/2013

z dnia 1 października 2013 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD GMINY w Bukowsku
2013 -10- 03
W P Ł Y N Ę Ł O Nr 4491/2013 2013 podpis

w sprawie: informacji Wójta Gminy Bukowsko o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 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 1 października 2013 r. informacji Wójta Gminy Bukowsko o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2013 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) 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)

postanawia
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Wójta Gminy Bukowsko.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Bukowsko w dniu 28 sierpnia 2013 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Bukowsko za I półrocze 2013 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zważył co następuje:

1. Przedkładając informację o przebiegu wykonania budżetu gminy 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, poz.885 z późn.zm.).
2. Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Gminy uchwałą Nr VIII/56/2011 z dnia 22 czerwca 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 za I półrocze roku budżetowego. Tym samym spełniony został warunek art.266, ust.2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przedmiotowa informacja obejmuje:

- zarządzenie Nr 37/2013 Wójta Gminy Bukowsko z dnia 23 sierpnia 2013 r. w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej;
- część opisową Wójta Gminy o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej;
- informacja z wykonania dochodów budżetu według działów, rozdziałów klasyfikacji i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe;
- plan i wykonanie wydatków budżetowych 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;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie;
- dochody i wydatki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw;
- dotacje udzielone z budżetu;
- przychody i rozchody budżetu;
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- wydatki na realizację zadań Funduszu Sołeckiego;
- wieloletnia prognoza finansowa;
- informacja z wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Analizując przedmiotową informację wraz ze złożonymi sprawozdaniami Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Tak opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2013 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Gminy.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Bukowsko budżet na 2013 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 19.239.684,55 zł.
Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2013 r. plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 20.209.535,84 zł.
 - 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 10.121.136,07 zł, co stanowi 50,08 % planowanych dochodów.
 - 2.2. W przedłożonej informacji Wójt Gminy Bukowsko w części opisowej informacji podał strukturę dochodów według źródeł pochodzenia oraz wykonanie dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł dochodów (kwotowo i procentowo). Natomiast w części tabelarycznej dochody budżetowe zostały przedstawione według działów i rozdziałów klasyfikacji z uwzględnieniem źródeł dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Dochody bieżące wykonano w kwocie 9.604.072,91 zł na plan 18.625.520,29 zł, a dochody majątkowe wykonano w kwocie 517.063,16 zł na plan 1.584.015,55 zł.

- 2.3. Przedłożona informacja zawiera także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, które wyniosły 71.452,88 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień – 400.446,14 zł, umorzeń zaległości podatkowych w wysokości 14.274,60 zł oraz kwotę zaległości w spłacie podatków w wysokości 53.261,21 zł.
- Wójt Gminy poinformował, że na wszystkie zaległości wystawiono upomnienia, a na część złożono tytuły wykonawcze w Urzędzie Skarbowym w Sanoku.
3. Uchwalony przez Radę Gminy Bukowsko budżet na 2013 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 19.581.964,55 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 21.051.805,78 zł.
- 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 9.154.261,73 zł, co stanowi 43,48 % planowanych wydatków.
- 3.2. Wójt Gminy przedstawił strukturę wydatków w działach klasyfikacji budżetowej oraz kierunki wydatkowania środków na przestrzeni I półrocza 2013 r. zarówno bieżących jak i majątkowych. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2013 r. podano charakterystykę realizowanych zadań w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w części opisowej, natomiast w części tabelarycznej przedstawione zostały wydatki według działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące oraz na wydatki majątkowe z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych. W przedłożonej informacji zawarto dane dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych. Z przedłożonej informacji wynika, że wydatki majątkowe wykonano w wysokości 335.492,16 zł (plan 2.375.909,55 zł) - tj. 14,12 % planowanych wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące wykonane w kwocie 8.818.769,57 zł (plan 18.675.896,23 zł) – tj. 47,22 % planowanych wydatków bieżących. Część zadań realizowana będzie w okresie II półrocza 2013 r.
- 3.3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S, 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 40.013,98 zł (plan 57.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 16.753,18 zł - na plan 55.500,- zł, a na przeciwdziałanie narkomanii nie poniesiono wydatków w okresie I półrocza 2013 r. - na plan 3.000,- zł.
- 3.5. Za okres I półrocza 2013 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 2.521,38 zł na plan 10.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 2.519,22 zł na plan 10.000,- zł.
- 3.6. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 101.804,62 zł (plan 422.000,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 101.804,62 zł, na plan 422.000,- zł.
- 3.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2013 r. zawiera informację o udzielonych dotacjach z budżetu gminy dotacji podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych z podziałem na

poszczególne rodzaje dotacji.

4. Planowane przychody na 2013 r. wynoszą 3.222.153,41 zł. W okresie I półrocza Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek, a wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 499.989,94 zł, które wprowadzono częściowo do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 2.379.883,47 zł, wykonanie wyniosło 896.085,47 zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 183.893,19 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.079.978,66 zł, co stanowi 5,34 % planowanych dochodów na 2013 r.
5. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi 6.870.970,- zł, a zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2013 r. wynoszą 2.460,- zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
Stosunek kwoty długu do planowanych dochodów Gminy za okres I półrocza 2013 r. wynosi 34,01 %.
6. Gmina Bukowsko na dzień 30 czerwca 2013 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne w kwocie 397.212,75 zł. Według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu, należności dotyczą przede wszystkim zaległości w zapłacie podatków i opłat lokalnych oraz opłat za wywóz nieczystości.
7. Przedłożona informacja z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w I półroczu 2013 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 2.927.967,91 zł otrzymano kwotę 1.597.672,91 zł. Natomiast wydatkowano przez gminę kwotę 1.586.920,07 zł.
8. Wójt Gminy w przedłożonej informacji przedstawił plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 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 Bukowsko;
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK