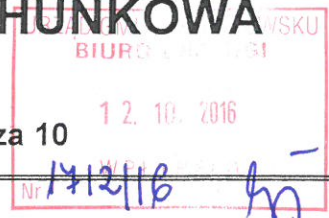




P. Rakoczył
12/10

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr IX / 99 / 2016

z dnia 10 października 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta **Gminy Bukowsko** o przebiegu wykonania budżetu gminy 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 10 października 2016 r. informacji Wójta Gminy Bukowsko o przebiegu wykonania budżetu gminy 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 Bukowsko.

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

Wójt Gminy Bukowsko w dniu 23 sierpnia 2016 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Bukowsko za I półrocze 2016 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/39/2015 z dnia 22 czerwca 2015 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 26/F/2016 Wójta Gminy Bukowsko z dnia 16 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej;
- informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej;
- dochody i wydatki budżetu;
- przychody i rozchody budżetu;
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej;
- informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć;
- informacja z wykonania planu finansowego instytucji kultury;
- 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;
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- wydatki na realizację zadań Funduszu Sołeckiego.

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 2016 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Gminy.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Bukowsko budżet na 2016 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 20.205.354,- zł.
Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2016 r. plan dochodów budżetowych wzrósł do kwoty 23.592.072,42 zł.
 - 2.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 11.462.307,12 zł, co stanowi 48,58 % planowanych dochodów.
 - 2.2. W przedłożonej informacji Wójt Gminy Bukowsko w części tabelarycznej przedstawił dochody budżetowe według działów i rozdziałów klasyfikacji z uwzględnieniem źródeł dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Dochody bieżące wykonano w kwocie 11.408.995,75 zł na plan 21.493.614,50 zł, a dochody majątkowe wykonano w kwocie 53.311,37 zł na plan 2.098.457,92 zł.
3. Uchwalony przez Radę Gminy Bukowsko budżet na 2016 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 20.441.858,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 23.950.809,78 zł.

- 3.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 10.884.605,06 zł, co stanowi 45,44 % planowanych wydatków.
- 3.2. Wójt Gminy przedstawił strukturę wydatków w działach klasyfikacji budżetowej. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 r. 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. Z przedłożonej informacji wynika, że wydatki majątkowe wykonano w wysokości 398.804,44 zł (plan 3.237.737,08 zł) - tj. 12,3 % planowanych wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące wykonane w kwocie 10.485.800,44 zł (plan 20.713.072,70 zł) – tj. 50,6 % planowanych wydatków bieżących. Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza 2016 r. spełniony.
- 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 36.449,78 zł (plan 56.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 17.940,61 zł - na plan 61.205,38 zł, a na przeciwdziałanie narkomanii poniesiono wydatki w kwocie 2.377,05 zł - na plan 3.000,- zł.
- 3.5. Za okres I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 4.735,37 zł na plan 5.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 2.724,45 zł na plan 5.000,- zł.
- 3.6. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 183.280,- zł (plan 374.500,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 192.781,24 zł, na plan 374.500,- zł.
- 3.7. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 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 2016 r. wynoszą 1.374.633,36 zł. W okresie I półrocza Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek, a wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 220.633,36 zł, które wprowadzono do planu przychodów. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 1.015.896,- zł, wykonanie wyniosło 514.563,10 zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 122.271,69 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 636.834,79 zł, co stanowi 2,70 % planowanych dochodów na 2016 r. przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 5,89 %.
5. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na

dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 7.002.965,90 zł, a zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynoszą 824,84 zł. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby wyeliminować sytuacje prowadzące do powstawania zobowiązań wymagalnych

6. Gmina Bukowsko na dzień 30 czerwca 2016 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne w kwocie 612.868,36 zł.
7. Przedłożona informacja z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w I półroczu 2016 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 6.318.907,14 zł otrzymano kwotę 3.052.497,83 zł. Natomiast wydatkowano przez gminę kwotę 2.909.755,50 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 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 Bukowsko;
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK