



SKG CW

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr XIV / 221 / 2018

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie
z dnia 7 września 2018 roku**

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Radomyśl nad Sanem o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz.U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

| | |
|-----------------------|------------------|
| Stanisław Biesiadecki | - przewodniczący |
| Maria Czarnik -Golesz | - członek |
| Mirosław Paczocha | - członek |

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Radomyśl nad Sanem za I półrocze 2018 roku - opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Wójt Gminy Radomyśl nad Sanem działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w dniu 17 sierpnia 2018 r. wydał Zarządzenie Nr 18/SKG/2018 „w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r. oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej”.

Do powyższego zarządzenia dołączono :

- 1) Informację Wójta Gminy Radomyśl nad Sanem o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r.
- 2) Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury w Radomyślu z siedzibą w Chwałowicach.
- 3) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2018 r.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów stwierdzono, co następuje:

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu – odpowiada co do zakresu - wymogom określonym w uchwale Nr XXXIV/280/10 Rady Gminy Radomyśl nad Sanem z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Radomyśl nad Sanem, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz instytucji kultury za I półrocze.

Powyższą informację w formie tabelarycznej przedstawiono w części dotyczącej dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych w tym z wyodrębnieniem na bieżące i majątkowe. W zakresie dochodów szczegółowość przedstawionej informacji jest większa niż określona w ww. uchwale organu stanowiącego, gdyż opracowana ona została z dodatkowym podziałem na rozdziały klasyfikacji budżetowej. Dochody przedstawione zostały z uwzględnieniem źródeł ich powstania. W części opisowej Informacji przedstawione zostały dane dotyczące budżetu uchwalonego i jego zmian dokonanych w trakcie I półrocza.

Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy przedstawiona została Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze. Stosownie do treści przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia, informacje o której mowa w art. 265 pkt. 1, a więc informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek o których mowa w art. 9 pkt. 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zarówno organowi stanowiącemu, jak też regionalnej izbie obrachunkowej przedstawiono ww. Informację sporządzoną zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Do powyższej informacji dołączona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres I półrocza 2018 roku. Powyższa informacja zawiera dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, wydatków poniesionych oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć.

Pierwotnie uchwalony budżet po stronie dochodów ustalony został na kwotę 27.511.567 zł., natomiast wydatki w kwocie 29.888.407 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 2.376.840 zł., planowano pokryć przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

W trakcie I półrocza 2018 roku dokonano zmian budżetu gminy po stronie dochodów z tytułu zwiększenia dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych oraz subwencji. Odpowiednio do wzrostu dochodów dokonano również zwiększenia wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów gminy osiągnął na koniec I półrocza br. kwotę 29.637.388,80 zł. W trakcie I półrocza zrealizowano dochody na kwotę 13.934.492,58 zł., co stanowi 47,01% planowanych dochodów po zmianach.

Zmiany budżetu gminy po stronie wydatkowej spowodowały zwiększenie planu wydatków do wysokości 32.664.228,80 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 13.160.948,39 zł., tj. 40,29% planowanych wydatków po zmianach

Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 12.905.902,22 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 13.803.648,05 zł.

Analiza wykonania wydatków z budżetu gminy nie wykazała przekroczeń zaplanowanych wydatków.

Budżet gminy po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w trakcie I półrocza przewidywał deficyt na kwotę 3.026.840 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2018 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 773.544,19 zł.

Przychody budżetu gminy planowane na kwotę 4.250.000 zł., zostały wykonane na kwotę 650.000,00 zł. Natomiast rozchody budżetu planowane na kwotę 1.223.160 zł., zostały wykonane na kwotę 581.580 zł.

Łączna kwota długu gminy na koniec I półrocza wynosi 7.869.564,90 zł., co stanowi 26,55% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza stanowią kwotę 54,89 zł. Natomiast łączna planowana kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wynosi 1.623.160 zł, co stanowi 5,47% planowanych dochodów na 2018 r.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2018 r. zawiera wykaz planowanych i udzielonych dotacji z budżetu z podziałem na podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych oraz wg rodzaju.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych.

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Wójta Gminy informację z przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji uchwały.

Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) 1 x Wójt Gminy
- 2) 1 x a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Stanisław Biesiadecki