



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

*P. Skarbmik
P. d. Kubyła
10.09.2018*



UCHWAŁA Nr XVI/ *106* /2018
z 3 września 2018 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaleszany informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 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:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Maria Czarnik-Golesz - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Zaleszany za I półrocze 2018 roku opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Wójt Gminy Zaleszany, działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), 30 sierpnia 2018 roku wydał zarządzenie nr 99.2018 w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek zaliczonych do podsektora samorządowego.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia – co do jej zakresu, formy i szczegółowości – wymogi określone w uchwale nr XXXVIII/424/2010 Rady Gminy w Zaleszanych z 30 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego i informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek zaliczonych do podsektora samorządowego.

Pierwotnie uchwalony uchwałą Rady Gminy w Zaleszanych z 21 grudnia 2017 r., nr XXXVIII/451/2017 budżet gminy Zaleszany po stronie dochodów ustalony został na kwotę 47.867.915,44 zł, a po stronie wydatków na kwotę 56.796.342,90 zł, a więc z deficytem w wysokości 8.928.427,46 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu ustalono przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.928.427,46 zł.

Rozchody budżetu gminy ustalono w kwocie 840.000 zł, a przychody w kwocie 9.768.427,46 zł.

W trakcie I półrocza dokonano zmian budżetu po stronie dochodów. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów ustalono w wysokości 50.291.121,27 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 22.030.776,31 zł, co stanowi 43,8% dochodów planowanych. Realizacja dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł przedstawiona została w opiniowanej informacji z uwzględnieniem planu i wykonania.

Istotniejsze rozbieżności w wykonaniu planu dochodów dotyczą działu 020 (brak wykonania), działu 801 (wykonanie: 38,03% planu), działu 900 (wykonanie: 3,77% planu ustalonego na kwotę 11.258.237 zł), działu 921 (wykonanie: 9,62% planu), działu 926 (brak wykonania).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały ustalenie planu wydatków w wysokości 60.796.385,55 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 18.333.764,59 zł, tj. 30,15% planowanych wydatków.

Istotniejsze rozbieżności w wykonaniu wydatków w stosunku do planu dotyczą w szczególności wydatków w dziale 010 (wykonanie: 28,95% planu), dziale 400 (wykonanie: 0,64% założeń planowych), dziale 600 (wykonanie stanowi 13,62% założeń planowych), dziale 700 (wykonanie: 30,6% planu), dziale 710 (wykonanie: 8,71% planu), dziale 754 (wykonanie: 27,97% planu), dziale 853 (brak wykonania), dziale 900 (wykonanie: 4,18% planu), dziale 926 (wykonanie: 15,14% planu).

Na koniec I półrocza 2018 r. planowany deficyt wynosił 10.505.264,28 zł, a przychody 11.345.264,28 zł. Wysokość planowanych dochodów nie uległa zmianie.

Analiza wykonania wydatków budżetowych nie wykazała przekroczenia zaplanowanych wydatków.

Porównując kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza stwierdzono wyższe wykonanie dochodów o kwotę 3.697.011,72 zł.

Dług na koniec I półrocza 2018 r. wynosił 4.010.000 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Należności wymagalne wyniosły 2.343.625,85 zł.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dane zachowują wzajemną spójność, zgodność rachunkową oraz zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, w szczególności:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50).

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

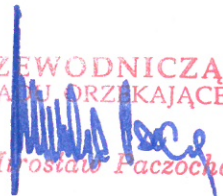
Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

Pouczenie:

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

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Mirosław Paczocha