



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

## UCHWAŁA Nr IX/70/2014

z dnia 5 września 2014 r.

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie



w sprawie: informacji Wójta **Gminy Zarszyn** o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 5 września 2014 r. informacji Wójta Gminy Zarszyn o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za okres I półrocza 2014 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 z późn.zm.) 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 Zarszyn.

### UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 28 sierpnia 2014 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o wykonaniu budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2014 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zważył co następuje:

1. Przedkładając informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za okres I półrocza roku budżetowego, Wójt Gminy wypełnił obowiązek wynikający art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.).

Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Gminy uchwałą Nr IX/51/2011 z dnia 27 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. Skład Orzekający sygnalizuje, że zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze. Tymczasem zarówno zarządzenie Wójta Gminy Nr 560 jak i niektóre tytuły załączników dotyczą sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 r.

2. Przedmiotowa informacja obejmuje:

- zarządzenie Nr 560 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2014 r.
- informacja o wykonaniu budżetu Gminy Zarszyn za I półrocze 2014 r.;
- zestawienie dochodów budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2014 r. według działów, rozdziałów i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
- sprawozdanie z wykonania 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;
- realizacja zadań inwestycyjnych za I półrocze 2014 r.
- zestawienie przychodów i rozchodów za I półrocze 2014 r.;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za I półrocze 2014 r.;
- zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- zestawienie dochodów i wydatków wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw;
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy;
- plan dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
- realizacja planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego;
- zestawienie przychodów i kosztów samorządowego zakładu gospodarki komunalnej;
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć;
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zarszynie.

Tak opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Gminy.

Analizując przedmiotową informację Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 r. wynosił 25.814.768,49 zł po stronie dochodów budżetowych.

Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2014 r. plan dochodów budżetowych wynosi 28.981.642,89 zł.

- 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 14.928.248,35 zł, co stanowi 51,50 % planowanych dochodów.
  - 1.2. Wójt Gminy w części tabelarycznej przedstawił osiągnięte dochody budżetowe według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Natomiast w części opisowej podał strukturę i procentowy udział dochodów. Omówione zostały źródła dochodów w działach klasyfikacji. Przedstawiona została także realizacja dochodów majątkowych. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wystąpiło w działach 600, 754 oraz w dziale 926. Dochody te przewidziane są do realizacji w II półroczu 2014 r. Sporządzona informacja obejmuje także omówienie zaległości podatkowych oraz sposób przeciwdziałania im. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 303.095,06 zł, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień stanowią 332.248,- zł, natomiast umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 25.374,29 zł. Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.886.577,15 zł na plan 26.271.901,45 zł (52,86 %), a dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.041.671,20 zł na plan 2.709.741,44 zł (38,45 %).
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2014 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 25.561.286,02 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 31.785.275,70 zł.
    - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 12.180.494,21 zł, co stanowi 38,32 % planowanych wydatków.
    - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2014 r. przedstawił poniesione wydatki budżetowe według działów, rozdziałów z podziałem na grupy wydatków w części tabelarycznej, natomiast w części opisowej podał strukturę wydatków oraz ich wykonanie według działów z uwzględnieniem realizowanych zadań z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Według Wójta Gminy realizacja wydatków bieżących przebiegała zgodnie z założonym planem. Omówione zostały zadania bieżące i majątkowe z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W zakresie wydatków majątkowych Wójt Gminy zaznaczył, że inwestycje są w większości przypadków w trakcie przygotowania do realizacji, a ich realizacja przewidziana jest w II półroczu 2014 r. Wykonanie wydatków majątkowych za okres I półrocza 2014 r. wynosi 2,83 % (plan 7.759.726,26 zł – wykonanie 344.981,89 zł), a wykonanie wydatków bieżących wynosi 49,26 % (plan 24.025.549,44 – wykonanie 11.835.512,32 zł). Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza spełniony.
    - 2.3. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 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 z opisem realizowanego zadania.
    - 2.4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S, nie stwierdza się przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
    - 2.5. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 70.593,81 zł (plan 90.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły

48.716,73 zł - na plan 106.870,93 zł.

- 2.6. Za okres I półrocza 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 6.157,99 zł na plan 10.000,- zł. Natomiast poniesione w okresie I półrocza 2014 r. wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 994,16 zł, na plan 10.000,- zł.
- 2.7. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 331.706,54 zł (plan 650.000,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 227.625,02 zł, na plan 666.327,39 zł.
3. Planowane przychody na 2014 r. wynoszą 4.273.993,09 zł, w tym wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 280.220,78 zł oraz spłata udzielonych pożyczek w kwocie 10.000,- zł. W okresie I półrocza Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz udzielenia pożyczki. Na planowane rozchody w wysokości 1.470.360,28 zł, wykonanie wyniosło 710.096,14 zł, i dotyczyło spłaty kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 160.140,89 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 870.237,03 zł, co stanowi 3,0 % planowanych dochodów na 2014 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 7,81 %.
4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 9.578.240,21 zł. Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 9.577.596,21 zł. Jak wyjaśnił Wójt Gminy, na dzień 30 czerwca 2014 r. wystąpiły w gminie zobowiązania na zadaniu inwestycyjnym, wynikające z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych o wartości nominalnej 465.000,- zł, z terminem zakończenia spłaty do 2015 r. – dotyczą one odpłatnego przejęcia urządzeń kanalizacyjnych w miejscowości Zarszyn, natomiast zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 9.112.596,21 zł. Zobowiązania wymagalne Gminy Zarszyn na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniosły 644,- zł i dotyczą Urzędu Gminy. Na 30 czerwca 2014 r. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 50.000,- zł.
5. Gmina Zarszyn na dzień 30 czerwca 2014 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 1.129.116,78 zł. Według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 r., należności dotyczą zaległości podatkowych, z tytułu wynajmu lokali, z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz usług opiekuńczych. Jak wynika z przedłożonej informacji, Urząd Gminy na bieżąco monitoruje płatności podatków oraz podano sposoby likwidacji zaległości.
6. Przedłożona informacja z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 3.360.932,29 zł, otrzymano kwotę 1.870.843,29 zł. Natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 1.740.156,51 zł, na plan 3.360.932,29 zł.
7. Wójt Gminy w przedłożonej informacji przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, dochody i wydatki wydzielonego rachunku

dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty oraz realizację planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami budżetowymi za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 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 Zarszyn;
- 2. a/a

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK

