



SKG 11.09.2015
**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY ZARSZYN KANCELARIA OGÓLNA	
DATA WPEŁNIENIA	2015 -09- 11
L. dz.	8923
podpis	<i>[signature]</i>

UCHWAŁA Nr IX / 71 / 2015

z dnia 10 września 2015 r.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

AR- Komandy
14.09.15 u

w sprawie: informacji Wójta **Gminy Zarszyn** o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2015 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 10 września 2015 r. informacji Wójta Gminy Zarszyn o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za okres I półrocza 2015 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.

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

Wójt Gminy w dniu 31 sierpnia 2015 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o wykonaniu budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2015 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 125 jak i niektóre tytuły załączników dotyczą sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r.

2. Przedmiotowa informacja obejmuje:

- zarządzenie Nr 125 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2015 r.
- informacja o wykonaniu budżetu Gminy Zarszyn za I półrocze 2015 r.;
- dochody budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2015 r. według działów, rozdziałów i źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
- wykonanie wydatków budżetowych w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów 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 2015 r.
- zestawienie przychodów i rozchodów za I półrocze 2015 r.;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za I półrocze 2015 r.;
- 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 2015 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 2015 r. wynosił 27.566.401,96 zł po stronie dochodów budżetowych.

Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2015 r. plan dochodów budżetowych wynosi 27.042.216,91 zł.

1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 13.852.205,76 zł, co stanowi 51,22 % planowanych dochodów.

- 1.2. Wójt Gminy w części tabelarycznej przedstawił osiągnięte dochody budżetowe według działów, rozdziałów, paragrafów klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych. 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, 921 oraz w dziale 926. Dochody te przewidziane są do realizacji w II półroczu 2015 r. Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.737.008,63 zł na plan 24.180.374,85 zł (56,81 %), a dochody majątkowe wykonano w kwocie 115.197,13 zł na plan 2.861.842,06 zł (4,03 %).

Sporządzona informacja obejmuje także omówienie zaległości podatkowych oraz sposób przeciwdziałania im. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 270.944,96 zł, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień stanowią 332.453,- zł, natomiast umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 24.633,78 zł.
2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2015 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 27.822.711,31 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wynosi 29.225.260,47 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 14.840.893,35 zł, co stanowi 50,78 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2015 r. przedstawił poniesione wydatki budżetowe według działów, rozdziałów i paragrafów 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. Jak wynika z części opisowej informacji, wydatki rozdziału 75095 dotyczą między innymi „Rozładunek jabłek i ich transport po terenie gminy” – Skład Orzekający zwraca w tym miejscu uwagę na katalog zadań własnych gminy określony w art.7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.). 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 przedstawił zakończone zadania w I półroczu, zaznaczył jednak, że niektóre inwestycje są w trakcie przygotowania do realizacji, a ich realizacja przewidziana jest w II półroczu 2015 r. Wykonanie wydatków majątkowych za okres I półrocza 2015 r. wynosi 29,98 % (plan 6.594.615,02 zł – wykonanie 1.976.792,52 zł), a wykonanie wydatków bieżących wynosi 56,84 % (plan 22.630.645,45 – wykonanie 12.864.100,83 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 2015 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 66.313,19 zł (plan 93.000,- zł).

Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły 93.692,07 zł - na plan 93.000,- zł.

- 2.6. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 8.053,21 zł na plan 8.000,- zł. Natomiast nie poniesiono w okresie I półrocza 2015 r. wydatków na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki, na plan 8.669,89 zł.
- 2.7. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 348.703,09 zł (plan 700.000,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 238.355,77 zł, na plan 885.065,38 zł.
3. Planowane przychody na 2015 r. wynoszą 5.017.625,16 zł, w tym wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 457.491,14 zł oraz spłata udzielonych pożyczek w kwocie 10.332,- zł. W okresie I półrocza Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 1.603.662,36 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na planowane rozchody w wysokości 2.834.581,60 zł, wykonanie wyniosło 736.500,14 zł, i dotyczyło spłaty kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 152.577,54 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 889.077,68 zł, co stanowi 3,29 % planowanych dochodów na 2015 r., (po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych 3,26 %) przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 9,70 %.
4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 12.656.538,46 zł. Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 12.646.407,61 zł. Jak wyjaśnił Wójt Gminy, na dzień 30 czerwca 2015 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 155.000,- zł, z terminem zakończenia spłaty do 2015 r. – dotyczą one odpłatnego przejęcia urządzeń kanalizacyjnych w miejscowości Zarszyn.
Zobowiązania wymagalne Gminy Zarszyn na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniosły 10.130,85 zł i dotyczą dostaw i usług. Na 30 czerwca 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
5. Gmina Zarszyn na dzień 30 czerwca 2015 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 1.191.357,16 zł. Według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 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 2015 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wyniósł po zmianach 3.384.295,92 zł, otrzymano kwotę 2.066.791,92 zł. Natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 2.010.563,83 zł, na plan 3.384.295,92 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 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 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



