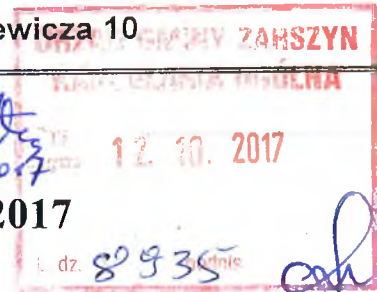




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

13.10.2017.
Okrajnotom
Płumy



SKG
12.10.2017

UCHWAŁA Nr IX/98/2017

z dnia 11 października 2017 r.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Wójta **Gminy Zarszyn** o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2017 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 11 października 2017 r. informacji Wójta Gminy Zarszyn o przebiegu wykonania budżetu gminy Zarszyn za okres I półrocza 2017 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)

postanawia
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Wójta Gminy Zarszyn.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy w dniu 31 sierpnia 2017 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o wykonaniu budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2017 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 2016 r. poz.1870 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 tytuł zarządzenia Wójta Gminy Nr 448 jak i niektóre tytuły załączników dotyczą sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r.

2. Przedmiotowa informacja obejmuje:

- zarządzenie Nr 448 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2017 r.
- informacja o wykonaniu budżetu Gminy Zarszyn za I półrocze 2017 r.;
- dochody budżetu gminy Zarszyn za I półrocze 2017 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;
- zestawienie przychodów i rozchodów za I półrocze 2017 r.;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za I półrocze 2017 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 zadań 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 2017 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 2017 r. wynosił 35.837.623,36 zł po stronie dochodów budżetowych.
Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni I półrocza 2017 r. plan dochodów budżetowych wrosł do kwoty 37.138.388,47 zł.
- 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 18.206.806,01 zł, co stanowi 49,02 % planowanych dochodów.

1.2. Wójt Gminy w części tabelarycznej przedstawił osiągnięte dochody budżetowe według działów, rozdziałów 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 801 i 900, które są przewidziane do realizacji w II półroczu 2017 r. (brak wpływu zaplanowanych dotacji na zadania inwestycyjne). Jak stwierdza Wójt Gminy, realizacja dochodów budżetowych w I półroczu 2017 r. jest zadowalająca. Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.815.148,84 zł na plan 32.397.274,54 zł (54,98 %), a dochody majątkowe wykonano w kwocie 391.657,17 zł na plan 4.741.113,93 zł (8,26 %).

Sporządzona informacja obejmuje także omówienie zaległości podatkowych oraz sposób przeciwdziałania im. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 332.166,62 zł, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień stanowią 845.374,80 zł.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2017 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 36.958.183,20 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 40.269.314,43 zł.

2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 17.340.051,04 zł, co stanowi 43,06 % planowanych wydatków.

2.2. Wójt Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2017 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. 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 większość zadań nie zostało wykonanych, ale zostały rozpoczęte działania (przetargi, dokumentacje projektowe) do ich realizacji z terminem realizacji w II półroczu 2017 r. Wykonanie wydatków majątkowych za okres I półrocza 2017 r. wynosi 18,78 % (plan 8.835.624,50 zł – wykonanie 1.659.651,37 zł), a wykonanie wydatków bieżących wynosi 49,88 % (plan 31.433.689,93 – wykonanie 15.680.399,67 zł). Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza 2017 r. spełniony.

2.3. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 r. zawiera zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych z podziałem na poszczególne rodzaje dotacji z opisem realizowanych zadań.

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 62.966,47 zł (plan 92.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły 78.806,13 zł - na plan 99.700,- zł.

- 2.6. Za okres I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 6.787,66 zł na plan 8.500,- zł. Natomiast nie poniesiono w okresie I półrocza 2017 r. wydatków na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki, na plan 8.500,- zł.
- 2.7. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 339.636,78 zł (plan 653.000,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 350.987,10 zł, na plan 929.808,49 zł.
3. Planowane przychody na 2017 r. wynoszą 4.801.722,20 zł. W okresie I półrocza 2017 r. gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek, a wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 1.800.090,12 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na planowane rozchody w wysokości 1.670.796,24 zł, wykonanie wyniosło 864.930,14 zł, i dotyczyło spłaty kredytów i pożyczek. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 169.814,63 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.034.744,77 zł, co stanowi 2,79 % planowanych dochodów na 2017 r.
4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 11.727.802,27 zł. Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 11.727.409,13 zł. Zobowiązania wymagalne Gminy Zarszyn na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosły 393,14 zł i dotyczą dostaw i usług. Na 30 czerwca 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
5. Gmina Zarszyn na dzień 30 czerwca 2017 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 1.724.586,87 zł. Według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 r., należności dotyczą zaległości podatkowych, z tytułu opłat za odpady komunalne, 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 2017 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 10.474.242,06 zł, otrzymano kwotę 5.926.558,49 zł. Natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 5.783.606,80 zł, na plan 10.474.242,06 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 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 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

