



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY Frysztak  
WPŁYNEŁO

dnia 1 1. 10. 2013

L.dz. 1452/12 Zał. ....

Podpis ..... Jankor

*C. T. Szwabinski*  
11.10.2013

**Uchwała Nr I/40/2013**

z dnia 10 października 2013 r.

**Składu Orzekającego**

**Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Rzeszowie**

w sprawie informacji Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar                      przewodnicząca
2. Janusz Mularz                                      członek
3. Waldemar Witalec                                członek

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za pierwsze półrocze 2013 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),

**postanawia**

**pozytywnie zaopiniować** przedłożoną informację Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za pierwsze półrocze 2013 roku.

**UZASADNIENIE**

Uchwałą Nr XLVIII/315/2010 Rady Gminy Frysztak z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za I półrocze roku budżetowego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, Rada ustaliła, że pisemna informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze sporządzana jest w formie tabelarycznej i opisowej oraz w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Informacja obejmuje:

1. plan i wykonanie dochodów w szczególności nie mniejszej niż: dział i źródło pochodzenia dochodów, z wyodrębnieniem:
  - a) dochodów bieżących,
  - b) dochodów majątkowych,
2. plan i wykonanie wydatków w szczególności nie mniejszej niż: dział, rozdział klasyfikacji, z wyodrębnieniem:

- a) wydatków bieżących, w tym w szczególności:
- wydatków jednostek budżetowych, w tym na:
    - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
    - wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
  - dotacji na zadania bieżące,
  - świadczeń na rzecz osób fizycznych,
  - wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
  - wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym,
  - wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) wydatków majątkowych,
3. planowaną i wykonaną kwotę deficytu lub nadwyżki budżetu gminy,
  4. planowane i wykonane przychody i rozchody budżetu gminy,
  5. plan i wykonanie przychodów i wydatków zakładu budżetowego – Gminnego Zakładu Komunalnego we Frysztaku,
  6. realizację wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów,
  7. realizację wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 1, 2 i 4 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań gminy,
  8. plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
  9. plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
  10. plan i wykonanie dotacji z budżetu gminy,
  11. informację o wykorzystaniu upoważnień udzielonych dla Wójta Gminy przez Radę Gminy,
  12. dochody planowane i wykonane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zarządzeniem Nr III/235/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, Wójt Gminy Frysztak w dniu 4 września 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za I półrocze 2013 roku.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. są zgodne z danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2013 roku,

- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2013 roku,
  - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013,
  - Rb-50 o dotacjach/o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał roku 2013,
  - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca II kwartału roku 2013.
- Plan dochodów budżetu Gminy Frysztak na 2013 r. wynosił po zmianach 32.021.078,85 zł, wykonanie za I półrocze 14.811.760,61 zł – wskaźnik wykonania 46,25%, z tego:
    - Plan dochodów bieżących wynosił 27.808.045,99 zł, wykonanie za I półrocze 14.552.820,51 zł – wskaźnik wykonania 52,33%.
    - Plan dochodów majątkowych wynosił 4.213.032,86 zł, wykonanie za I półrocze 258.940,10 zł – wskaźnik wykonania 6,15%, w tym dochody ze sprzedaży majątku:
      - § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości: plan 1.044.362,87 zł, wykonanie 10.181,00 zł – wskaźnik wykonania 0,97%;
      - § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych: plan 0,00 zł, wykonanie 1.250,00 zł.
  - Plan dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej 4.260.115,73 zł, wykonanie za I półrocze 2.267.566,73 zł – co stanowi 53,22% planu.
  - Plan dotacji celowej na zadania własne 1.032.312,00 zł, wykonanie za I półrocze 411.193,00 zł – co stanowi 39,83% planu.
  - Plan wydatków budżetu Gminy po zmianach wynosił 29.919.733,67 zł, wykonanie za I półrocze 14.192.177,01 zł – wskaźnik wykonania 47,43%, z tego:
    - Plan wydatków bieżących wynosił 25.871.890,06 zł, wykonanie za I półrocze 13.055.472,80 zł – wskaźnik wykonania 50,46%.
    - Plan wydatków majątkowych wynosił 4.047.843,61 zł, wykonanie za I półrocze 1.136.704,21 zł – wskaźnik wykonania 28,08%.
  - Budżet Gminy Frysztak na 2013 r. po zmianach uchwalony został z nadwyżką w kwocie 2.101.345,18 zł. Na koniec I półrocza osiągnięto nadwyżkę 619.583,60 zł.
  - Przychody budżetu na 2013 r. po zmianach ustalono na kwotę 1.520.000,00 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 756.421,80 zł (kredyt krótkoterminowy na pokrycie przejściowego deficytu budżetu), co stanowi 49,76% rocznego planu.
  - Rozchody budżetu na 2013 r. po zmianach ustalono w kwocie 3.621.345,18 zł, w I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 1.310.670,08 zł co stanowi 36,19% rocznego planu.
  - Zadłużenie gminy ogółem na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosiło 16.714.419,78 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 15.942.244,72 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że na stronie 69 informacji przywołano zadłużenie ogółem gminy w kwocie 15.942.244,72 zł, w sytuacji gdy ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Frysztak według stanu na koniec II kwartału roku 2013 wynikają zobowiązania według tytułów



dłużnych w łącznej kwocie 16.714.419,78 zł (kredyty długoterminowe w kwocie 15.942.244,72 zł, kredyty krótkoterminowe 756.421,80 zł oraz wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 15.753,26 zł).

Łączna kwota długu na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi 16.714.419,78 zł i stanowi 52,19% **planowanych dochodów**.

- Ze zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Frysztak według stanu na koniec II kwartału roku 2013 wynikają **zobowiązania wymagalne w kwocie 15.753,26 zł**. Stosownie do zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Frysztak wg stanu na koniec II kwartału roku 2013 wynikają **należności wymagalne w kwocie 946.551,92 zł**.

Skład Orzekający stwierdził, że w pierwszym półroczu 2013 r. wydatkowano środki z tytułu zapłaty odsetek:


- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4560 w kwocie 49,00 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 w kwocie 0,02 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 w kwocie 18,00 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92109 § 4580 w kwocie 3,22 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 6660 w kwocie 161,50 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wydał **opinię jak w sentencji**. Należy jednak podkreślić, że przedmiotem oceny była przede wszystkim prawidłowość sporządzenia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za I półrocze roku budżetowego, która winna w pełni odpowiadać wymogom określonym przez Radę Gminy.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU

  
mgr Alicja Nowosławska - Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Frysztak
2. Aa