

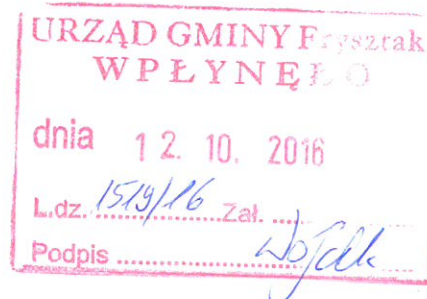


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Skarbanek
13.10.16.

Uchwała Nr II / Hg /2016
z dnia 11 października 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie informacji Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|-----------------------------|----------------|
| 1. Alicja Nowosińska-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 2016 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 2016 r. poz. 561),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu gminy Frysztak za pierwsze półrocze 2016 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

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, ustalono, 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.

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia informację o przebiegu wykonania budżetu w terminie do dnia 31 sierpnia roku budżetowego.

Wójt Gminy Frysztak w dniu 1 września 2016 r., w zarządzeniu Nr IV/150/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Frysztak za I półrocze 2016 roku.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016,

- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2016 roku,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2016 roku,
 - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016,
 - 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 2016,
 - 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 2016.
- Plan dochodów budżetu gminy Frysztak na 2016 r. wynosił po zmianach 36.092.029,04 zł, wykonanie za I półrocze 17.394.647,93 zł – wskaźnik wykonania 48,19%, z tego:
 - Plan dochodów bieżących wynosił 34.211.558,02 zł, wykonanie za I półrocze 17.372.704,93 zł – wskaźnik wykonania 50,78%.
 - Plan dochodów majątkowych wynosił 1.880.471,02 zł, wykonanie za I półrocze 21.943,00 zł – wskaźnik wykonania 1,16%, w tym dochody ze sprzedaży majątku:
§ 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, łączny plan 385.552,00 zł, wykonanie 21.943,00 zł – wskaźnik wykonania 5,69%.
 - Plan wydatków budżetu gminy po zmianach wynosił 36.253.641,06 zł, wykonanie za I półrocze 15.560.570,64 zł – wskaźnik wykonania 42,92%, z tego:
 - Plan wydatków bieżących wynosił 32.541.340,37 zł, wykonanie za I półrocze 15.410.662,40 zł – wskaźnik wykonania 47,35%.
 - Plan wydatków majątkowych wynosił 3.712.300,69 zł, wykonanie za I półrocze 149.908,24 zł – wskaźnik wykonania 4,03%.
 - Budżet gminy Frysztak na 2016 r. po zmianach uchwalony został z deficytem w kwocie 161.612,02 zł. Na koniec I półrocza osiągnięto nadwyżkę 1.834.077,29 zł.
 - Przychody budżetu na 2016 r. po zmianach ustalono na kwotę 1.748.398,15 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 564.234,32 zł, co stanowi 32,27% rocznego planu.
 - Rozchody budżetu na 2016 r. po zmianach ustalono w kwocie 1.586.786,13 zł, w I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 1.190.089,58 zł co stanowi 74,99% rocznego planu.
 - Zadłużenie gminy ogółem na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiło 12.354.661,56 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 12.353.034,28 zł, zobowiązań wymagalnych 1.627,28 zł.
Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału roku 2016 **zobowiązania wymagalne** stanowią kwotę 1.627,28 zł, z tego: z tytułu dostaw towarów i usług 1.627,26 zł, pozostałe 0,02 zł.
Stosownie do zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, 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 2016 wynikają **należności wymagalne** w kwocie 1.349.895,61 zł.

Skład orzekający stwierdził, co następuje:

1. W tabeli zawierającej zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu gminy w I półroczu 2016 r. nie wskazano źródeł dochodów:

- w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 w kwocie 35,65 zł;
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 0690 w kwocie 5,00 zł;
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 0830 w kwocie 294,13 zł;
- w dz. 756 rozdz. 75615 § 0690 w kwocie 254,80 zł;
- w dz. 756 rozdz. 75616 § 0690 w kwocie 3.494,42 zł;
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 0830 w kwocie 6.300,00 zł;
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 0970 w kwocie 35,96 zł;
- w dz. 801 rozdz. 80110 § 0690 w kwocie 9,00 zł;
- w dz. 900 rozdz. 90001 § 0970 w kwocie 372,20 zł;
- w dz. 900 rozdz. 90002 § 0690 w kwocie 577,60 zł;

poprzestając na określeniach „wpływy z różnych opłat”, „wpływy z usług” „wpływy z różnych dochodów”, co jest sprzeczne z postanowieniem § 1 ust. 2 pkt 1 uchwały 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.

2. W pierwszym półroczu 2016 r. wydatkowano środki z tytułu zapłaty odsetek:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 w kwocie 57,75 zł;
- w dz. 921 rozdz. 92109 § 4580 w kwocie 2,26 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.

Skład orzekający zwraca uwagę na to, że w związku z możliwością nieosiągnięcia planowanych dochodów ze sprzedaży majątku (łączny plan 385.552,00 zł, wykonanie na dzień 30 czerwca 2016 r. 21.943,00 zł – wskaźnik wykonania 5,69%), **zachodzi konieczność monitorowania planowania oraz wykonywania kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy Frysztak na 2016 r. i lata następne.**

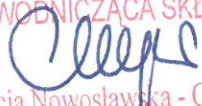
Mając na uwadze powyższe skład orzekający wydał **opinię jak w sentencji**. Należy jednak podkreślić, że przedmiotem oceny była przede wszystkim prawidłowość sporządzenia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Frysztak za I półrocze roku budżetowego, która winna w pełni odpowiadać wymogom określonym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

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

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Frysztak
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU


mgr Alicja Nowosławska - Cwynar