

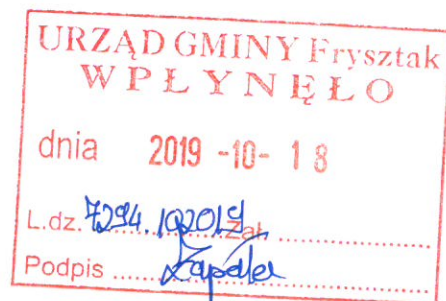


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

18.10.2019
Skulaw

Uchwała Nr 1/34/2019
z dnia 17 października 2019 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie informacji Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Alicja Nowostawska-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 2019 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 ze zm.),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu gminy Frysztak za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. poz. 869 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 30 sierpnia 2019 r., w zarządzeniu Nr V/81/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Frysztak za I półrocze 2019 roku.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2019,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019,

- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2019 roku,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2019 roku,
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019,
- 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 2019,
- 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 2019.

Plan dochodów budżetu gminy Frysztak na 2019 r. wynosił po zmianach 46.452.456,33 zł, wykonanie za I półrocze 23.199.538,78 zł – wskaźnik wykonania 49,94%, z tego:

- Plan dochodów bieżących wynosił 40.543.443,43 zł, wykonanie za I półrocze 22.325.806,62 zł – wskaźnik wykonania 55,06%.
- Plan dochodów majątkowych wynosił 5.909.012,90 zł, wykonanie za I półrocze 873.732,16 zł – wskaźnik wykonania 14,78%, w tym dochody ze sprzedaży majątku: plan 1.599,00 zł, wykonanie 2.175,90 zł.

Plan wydatków budżetu gminy po zmianach wynosił 49.391.258,25 zł, wykonanie za I półrocze 21.493.396,07 zł – wskaźnik wykonania 43,51%, z tego:

- Plan wydatków bieżących wynosił 38.553.342,73 zł, wykonanie za I półrocze 19.827.440,33 zł – wskaźnik wykonania 51,42%.
- Plan wydatków majątkowych wynosił 10.837.915,52 zł, wykonanie za I półrocze 1.665.955,74 zł – wskaźnik wykonania 15,37%.

Budżet gminy Frysztak na 2019 r. po zmianach uchwalony został z deficytem w kwocie 2.938.801,92 zł. Na koniec I półrocza osiągnięto nadwyżkę 1.706.142,71 zł.

Przychody budżetu na 2019 r. po zmianach ustalono na kwotę 4.325.588,04 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 3.002.785,20 zł, co stanowi 69,41% rocznego planu.

Rozchody budżetu na 2019 r. po zmianach ustalono w kwocie 1.386.786,12 zł, w I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 1.386.786,12 zł co stanowi 100,00% rocznego planu.

Zadłużenie gminy ogółem na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosiło 11.730.357,73 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 17.722.404,66 zł, zobowiązań wymagalnych 7.953,17 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 2019 **zobowiązania wymagalne** z tytułu dostaw towarów i usług stanowią kwotę 7.953,17 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 2019 wynikają **należności wymagalne** w kwocie 1.651.984,67 zł.

Skład orzekający stwierdził, co następuje:

1. W tabeli zamieszczonej w treści § 1 ust 1 zarządzenia, a także w części opisowej na str. 70, podano nieprawidłowe kwoty planowanych wydatków ogółem: jest 55.096.482,77 zł, winno być 49.391.258,25 zł, a także planowanych wydatków bieżących: jest 36.919.961,00 zł, winno być 38.553.342,73 zł.
2. W tabeli zamieszczonej w części opisowej na stronie 71, obrazującej wysokość nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi podano nieprawidłową kwotę planowanych wydatków bieżących: jest 36.919.961,00 zł, winno być 38.553.342,73 zł, a także nieprawidłową kwotę planowanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi: jest 3.623.482,43 zł, winno być 1.990.100,70 zł.
3. W tabeli zawierającej zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu gminy w I półroczu 2019 r. (str. 3-12) nie wskazano źródeł dochodów:
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 0690 w kwocie 36,90 zł;
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 0830 w kwocie 304,98 zł;
 - w dz. 756 rozdz. 75618 § 0690 w kwocie 1.000,00 zł;
 - w dz. 855 rozdz. 85501 § 0940 w kwocie 3.293,20 zł;
 - w dz. 855 rozdz. 85502 § 0940 w kwocie 15.469,71 zł;
 - w dz. 855 rozdz. 85513 § 0940 w kwocie 16,74 zł;
 - w dz. 900 rozdz. 90002 § 0690 w kwocie 607,40 zł;
 poprzestając na określeniach „wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, „wpływy z różnych opłat”, „wpływy z usług”, 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.
4. Na stronie 68-69 części opisowej zawarto informacje odnośnie dochodów majątkowych z funduszy unijnych, gdzie zapisano, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019, w dziale 900 rozdziale 90095 § 6299 wykazano dochody ujemne w kwocie (-)11.040,05 zł, wynikające z rozliczenia projektu „Odnawialne źródła energii w gminach Wiśniowa i Frysztak” w zakresie udziału mieszkańców gminy w kosztach realizacji projektu.
Rozliczenie dochodów poprzez ich zmniejszenie może nastąpić w roku, w którym zostały one pozyskane, natomiast po zakończeniu roku budżetowego należy dokonać rozliczenia nadpłat poprzez dokonanie wydatku.

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
ORZEKAJĄCEGO



mgr Alicja Nowostawska-Cwynar