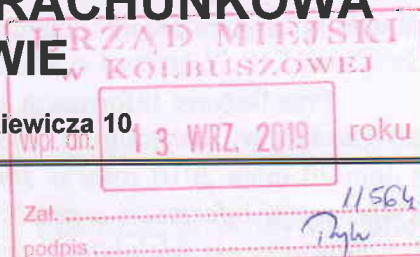




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr XIV/144/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 9 września 2019 roku

Fu
8

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kolbuszowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Stanisław Biesiadecki	- przewodniczący
Maria Czarnik – Goleś	- członek
Mirosław Paczocha	- członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2019 roku - opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Burmistrz Kolbuszowej działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: z Dz. U. z 2019 r. poz. 869), w dniu 24 sierpnia 2019 r. wydał Zarządzenie Nr 394/19 „w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2019 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2019 roku”.

Do powyższego zarządzenia dołączono :

- 1) Informację Burmistrza Kolbuszowej o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r.
- 2) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2019 r.
- 3) Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2019 roku, z uwzględnieniem w szczególności stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów stwierdzono, co następuje:

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu – zasadniczo odpowiada co do zakresu i formy - wymogom określonym w uchwale Nr LIII/531/10 Rady Miejskiej w Kolbuszowej z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy przedkładanej przez Burmistrza Kolbuszowej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Kolbuszowa, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze”.

Powyższą informację w formie tabelarycznej przedstawiono w części dotyczącej dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, z dalszym podziałem na bieżące i majątkowe.

W części opisowej Informacji przedstawione zostały dane dotyczące budżetu uchwalonego i jego zmian dokonanych w trakcie I półrocza. W zakresie dochodów szczegółowość przedstawionej informacji jest większa niż określona w ww. uchwale organu stanowiącego, gdyż opracowana ona została z dodatkowym podziałem na rozdziały klasyfikacji budżetowej. Dochody przedstawione zostały z uwzględnieniem źródeł ich powstania.

Wraz z powyższą Informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy przedstawiona została Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. Stosownie do treści przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia, informację o której mowa w art. 265 pkt. 1, a więc informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek o których mowa w art. 9 pkt. 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacje te sporządzone zostały przez kierowników tych jednostek. Zarówno organowi stanowiącemu gminy, jak też regionalnej izbie obrachunkowej przedstawiono Informację sporządzoną zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pierwotnie uchwalony budżet po stronie dochodów ustalony został na kwotę 107.943.244 zł., natomiast po stronie wydatków na kwotę 117.904.281 zł. Deficyt budżetu w kwocie 9.961.037 zł., planowano pokryć przychodami z kredytów i pożyczek.

W trakcie I półrocza 2019 roku dokonano zmian budżetu po stronie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych, subwencji oraz dochodów własnych. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian po stronie wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów gminy osiągnął na koniec I półrocza br. kwotę 112.784.057,63 zł. W trakcie I półrocza zrealizowano dochody na kwotę 56.957.392,25 zł., co stanowi 50,50% planowanych dochodów po zmianach.

Realizacja dochodów budżetu gminy, stopień ich wykonania oraz występujące rozbieżności zostały przedstawione w przedstawionej Informacji w sposób zgodny z wymogami określonymi ww. uchwałą organu stanowiącego.

Zmiany budżetu gminy po stronie wydatkowej spowodowały zwiększenie planu wydatków do wysokości 125.667.230,29 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 55.840.102,03 zł., tj. 44,43% planowanych wydatków po zmianach.

Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 49.670.852,30 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 52.917.760,57 zł.

Analiza wykonania wydatków z budżetu gminy nie wykazała przekroczeń zaplanowanych wydatków.

Budżet gminy po uwzględnieniu zmian w prowadzonych w trakcie I półrocza przewidywał deficyt na kwotę 12.883.172,66 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2019 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 1.117.290,22 zł.

Przychody budżetu gminy planowane na kwotę 17.483.083,66 zł., zostały zrealizowane na kwotę 11.530.373,11 zł., z kredytów i pożyczek oraz tytułu wolnych środków. Natomiast rozchody budżetu planowane na kwotę 4.599.911 zł., zostały wykonane na kwotę 2.400.701 zł., z tytułu spłat wcześniej zaciągniętego zadłużenia.

Łączna kwota długu gminy na koniec I półrocza wynosi 36.254.327,08 zł., co stanowi 32,14% planowanych dochodów. Natomiast łączna kwota wykonanych spłat zobowiązań na koniec I półrocza stanowi kwotę 9.046.385 zł., tj. 8,02% planowanych dochodów budżetu gminy. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych.

Do powyższej informacji dołączona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres I półrocza 2019 roku. Powyższa informacja zawiera dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, wydatków poniesionych oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć.

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Burmistrza informację z przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji uchwały.

Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz MiG
- 2) a/a


PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Stanisław Biesiadecki