



P. Słonowski

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

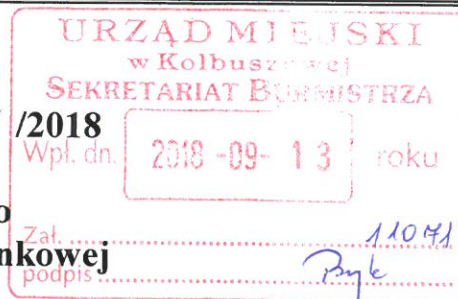
35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr XIV/

/2018

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

z dnia 10 września 2018 roku



w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kolbuszowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 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 – Golesz	- członek
Mirosław Paczocha	- członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w dniu 24 sierpnia 2018 r. wydał Zarządzenie Nr 394/18 „w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2018 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2018 roku”.

Do powyższego zarządzenia dołączono :

- 1) Informację Burmistrza Kolbuszowej o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r.
- 2) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2018 r.
- 3) Informację o przebiegu wykonaniu planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2018 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 97.465.496 zł., natomiast po stronie wydatków na kwotę 101.635.308 zł. Deficyt budżetu w kwocie 4.169.812 zł., planowano pokryć przychodami z kredytów i pożyczek.

W trakcie I półrocza 2018 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 104.396.636,19 zł. W trakcie I półrocza zrealizowano dochody na kwotę 53.306.301,16 zł., co stanowi 51,06% 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 110.881.375,86 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 46.134.581,63 zł., tj. 41,60% planowanych wydatków po zmianach.

Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 43.779.864,33 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 50.009.456,31 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 6.484.739,67 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2018 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 7.171.719,53 zł.

Przychody budżetu gminy planowane na kwotę 10.682.813,77 zł., zostały zrealizowane na kwotę 2.314.927,67 zł., z tytułu wolnych środków. Natomiast rozchody budżetu planowane na kwotę 4.198.074,10 zł., zostały wykonane na kwotę 2.487.787,33 zł., z tytułu spłat wcześniej zaciągniętego zadłużenia.

Łączna kwota długu gminy na koniec I półrocza wynosi 24.302.738,55 zł., co stanowi 23,27% planowanych dochodów. Natomiast łączna kwota wykonanych spłat zobowiązań na koniec I półrocza stanowi kwotę 5.198.074,10 zł., tj. 4,97% planowanych dochodów budżetu gminy. Stwierdzono zobowiązania wymagalne na kwotę 18.271,95 zł.

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 2018 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

