



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 2/1 /2021
z dnia 31 sierpnia 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

**w sprawie: informacji Burmistrza Kolbuszowej o przebiegu wykonania budżetu
gminy za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kąta - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Kolbuszowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2021 roku - 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 (j.t- Dz.U. z 2016 r. poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować informację Burmistrza Kolbuszowej o przebiegu wykonania budżetu gminy Kolbuszowa za I półrocze 2021 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 18 sierpnia 2021 roku Burmistrz Kolbuszowej przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zarządzenie Nr 366/21 z dnia 16 sierpnia 2021 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za pierwsze półrocze 2021 roku, oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2021 roku.

Do powyższego zarządzenia dołączono:

- 1) Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za pierwsze półrocze 2021 roku:
 - a) część tabelaryczną zawierającą:
 - planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - planowane i zrealizowane wydatki budżetowe według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone;
 - b) część opisową zawierającą informację o:
 - stanie zaległości i nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości;
 - skutkach udzielonych ulg i zwolnień oraz skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa;
 - skutkach obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych;
 - informację z wykonania przychodów i rozchodów budżetu na dzień 30.06.2021 r.
 - informację o stanie zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych.
- 2) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
- 3) Informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2021 r., z uwzględnieniem w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 pierwsze półrocze.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od

początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

Z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2021 roku wynikają następujące informacje:

1. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 145.354.731,25 zł, wykonano za I półrocze kwotę 71.983.247,14 zł - co stanowi 49,52% planu, w tym:
 - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 120.871.529,45 zł, wykonano za I półrocze kwotę 63.690.210,89 zł - co stanowi 52,69% planu;
 - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 24.483.201,80 zł, wykonano za I półrocze kwotę 8.293.036,25 zł - co stanowi 33,87% planu;
 - **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 1.109.056,00 zł - zrealizowano na koniec pierwszego półrocza na kwotę 1.277.279,80 zł, tj. 115,16% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2021 r. ustalony został na kwotę 174.749.294,86 zł, wykonano za I półrocze kwotę 62.456.937,71 zł - co stanowi 35,74% planu, w tym:
 - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 118.834.725,11 zł, wykonano za I półrocze kwotę 56.768.025,67 zł - co stanowi 47,77% planu.
 - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 55.914.569,75 zł, wykonano za I półrocze kwotę 5.688.912,04 zł - co stanowi 10,17% planu;
 - Wydatki bieżące zostały sfinansowane dochodami bieżącymi zgodnie z zasadą wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 - Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
3. Budżet Gminy Kolbuszowa na 2021 r. ustalony został z **deficytem** w kwocie 29.394.563,61 zł. Pierwsze półrocze 2021 r. zamknięte zostało nadwyżką w kwocie 9.526.309,43 zł.
4. **Przychody** budżetu na 2021 r. zaplanowano w wysokości 34.385.265,61 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 22.894.563,61 zł, to stanowi 66,58% planu.
5. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 4.990.702,00 zł, wykonano zaś w I półroczu na kwotę 2.745.351,00 zł, co stanowi 55,00% planu.
6. **Ogólne zadłużenie** Gminy Kolbuszowa wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi 34.961.052,49 zł, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych w 2021 r.

wynosi 24,05%.

7. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
8. **Należności wymagalne** Gminy Kolbuszowa na koniec I półrocza 2021 r. wynosiły 2.988.602,28 zł.
9. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**

- Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 5.820.000,00 zł. W pierwszym półroczu 2021 r. wykonano dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 2.359.933,29 zł - to stanowi 40,55% ustalonego planu.
- Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano na ogólną kwotę 5.820.000,00 zł. W pierwszym półroczu 2021 r. wykonano wydatki w kwocie 2.744.473,28 zł - to stanowi 47,15% ustalonego planu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalnoprawne, dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest prawidłowość sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu 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.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kąta, prof. UR

Otrzymują:

- 1) Burmistrz MiG Kolbuszowa,
- 2) aa.