



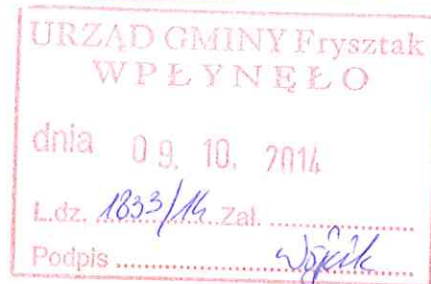
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

9.10.2014r.

P. Stęszel

Uchwała Nr II / 16 / 2014
z dnia 7 października 2014 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie informacji Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|----------------|
| 1. Alicja Nowosławska-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 2014 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację Wójta Gminy Frysztak o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za pierwsze półrocze 2014 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, Rada Gminy ustaliła, 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.

Wójt Gminy Frysztak w dniu 4 września 2014 r., w zarządzeniu Nr III/315/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Frysztak za I półrocze 2014 roku. 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.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 2014,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014,

- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2014 roku,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2014 roku,
 - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014,
 - 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 2014,
 - 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 2014.
-
- Plan dochodów budżetu Gminy Frysztak na 2014 r. wynosił po zmianach 29.494.925,33 zł, wykonanie za I półrocze 15.154.559,89 zł – wskaźnik wykonania 51,38%, z tego:
 - Plan dochodów bieżących wynosił 27.902.413,57 zł, wykonanie za I półrocze 15.077.238,06 zł – wskaźnik wykonania 54,03%.
 - Plan dochodów majątkowych wynosił 1.592.511,76 zł, wykonanie za I półrocze 77.321,83 zł – wskaźnik wykonania 4,85%, w tym dochody ze sprzedaży majątku:
 - § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości: plan 550.000,00 zł, wykonanie 4.050,00 zł – wskaźnik wykonania 0,73%;
 - § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych: plan 0,00 zł, wykonanie 162,60 zł.
 - Plan dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej 4.329.011,46 zł, wykonanie za I półrocze 2.240.836,46 zł – co stanowi 51,76% planu.
 - Plan dotacji celowej na zadania własne 1.543.927,00 zł, wykonanie za I półrocze 591.135,00 zł – co stanowi 38,28% planu.
 - Plan wydatków budżetu Gminy po zmianach wynosił 28.666.326,73 zł, wykonanie za I półrocze 13.604.715,98 zł – wskaźnik wykonania 47,45%, z tego:
 - Plan wydatków bieżących wynosił 25.876.682,09 zł, wykonanie za I półrocze 13.411.348,76 zł – wskaźnik wykonania 51,82%.
 - Plan wydatków majątkowych wynosił 2.789.644,64 zł, wykonanie za I półrocze 193.367,22 zł – wskaźnik wykonania 6,93%.
 - Budżet Gminy Frysztak na 2014 r. po zmianach uchwalony został z nadwyżką w kwocie 828.598,60 zł. Na koniec I półrocza osiągnięto nadwyżkę 1.549.843,91 zł.
 - Przychody budżetu na 2014 r. po zmianach ustalono na kwotę 252.700,00 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 404.022,03 zł, co stanowi 159,88% rocznego planu.
 - Rozchody budżetu na 2014 r. po zmianach ustalono w kwocie 1.081.298,60 zł, w I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 587.849,28 zł co stanowi 54,36% rocznego planu.
 - Zadłużenie gminy ogółem na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiło 14.367.522,99 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 14.363.720,25 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 2014 **zobowiązania wymagalne** z tytułu dostaw towarów i usług stanowią kwotę 3.802,74 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 ma koniec II kwartału roku 2014 wynikają **należności wymagalne** w kwocie 1.127.564,06 zł.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W tabeli zawierającej zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu gminy w I półroczu 2014 r. nie wskazano źródeł dochodów:
 - w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 w kwocie 54,25 zł;
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 0830 w kwocie 476,02 zł;
 - w dz. 758 rozdz. 75814 § 0970 w kwocie 723,00 zł;
 - w dz. 801 rozdz. 80101 § 0690 w kwocie 53,70 zł;
 - w dz. 801 rozdz. 80101 § 0970 w kwocie 282,08 zł;
 - w dz. 801 rozdz. 80110 § 0690 w kwocie 44,00 zł;
 - w dz. 801 rozdz. 80110 § 0970 w kwocie 12.102,00 zł;
 - w dz. 852 rozdz. 85212 § 0970 w kwocie 5.004,00 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. Informacja o przebiegu wykonania budżetu nie zawiera danych o wykorzystaniu upoważnień udzielonych Wójtowi Gminy przez Radę Gminy, co jest sprzeczne z § 1 ust. 2 pkt 11 cytowanej powyżej uchwały.
3. W pierwszym półroczu 2014 r. wydatkowano środki z tytułu zapłaty odsetek:
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 4580 w kwocie 2,20 zł,
 - w dz. 921 rozdz. 92109 § 4580 w kwocie 31,56 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.

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 Radę 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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Frysztak
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU

 mgr Alicja Nowosławska - Cwynar