



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



LpB1 3022.517

UCHWAŁA Nr XIV/179 /2017

## Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 5 września 2017 roku

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Cmolos o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 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 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Stanisław Biesiadecki	- przewodniczący
Halina Bąska	- członek
Mirosław Paczocha	- członek

*przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolos za I półrocze 2017 roku - opiniuje pozytywnie z uwagą dotyczącą zobowiązań wymagalnych.*

### Uzasadnienie:

Wójt Gminy Cmolos działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), w dniu 18 sierpnia 2017 r. wydał Zarządzenie Nr 450/17 „w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolos za I półrocze 2017 r. wraz z informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolosie, Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolosie za I półrocze 2017 oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3”.

Do powyższego zarządzenia dołączono :

- 1) Informację Wójta Gminy Cmolos o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r.
- 2) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2017 r.

3) Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze samorządowych instytucji kultury:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie.
- Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów stwierdzono, co następuje:

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu - odpowiada co do zakresu - wymogom określonym w uchwale Nr XLII/283/10 Rady Gminy w Cmolasie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolos za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze samorządowych instytucji kultury”.

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

W części opisowej Informacji przedstawione zostały dane dotyczące budżetu uchwalonego i jego zmian dokonanych w trakcie I półrocza.

Wraz z 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, informacje 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, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacje te sporządzone zostały przez kierowników tych jednostek. Zarówno organowi stanowiącemu, jak też regionalnej izbie obrachunkowej przedstawiono Informację sporządzoną zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Do powyższej informacji dołączona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres I półrocza 2017 roku. Powyższa informacja zawiera dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, wydatków poniesionych oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć.

Pierwotnie uchwalony budżet po stronie dochodów ustalony został na kwotę 32.720.053 zł., natomiast wydatki w kwocie 32.800.749,04 zł. Deficyt w kwocie 80.696,04 zł., planowano pokryć przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

W trakcie I półrocza 2017 roku dokonano zmian budżetu gminy po stronie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz dochodów własnych. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów gminy osiągnął na koniec I półrocza br. kwotę 31.678.076,22 zł. W trakcie I półrocza 2017 roku zrealizowano dochody na kwotę 16.660.497,37 zł., co stanowi 52,59% planowanych dochodów po zmianach.

Zmiany budżetu gminy po stronie wydatkowej spowodowały zwiększenie planu wydatków do wysokości 32.029.120,78 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 14.356.360,15 zł., tj. 44,82% planowanych wydatków po zmianach

Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 14.013.754,23 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 16.510.344,14 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 351.044,56 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2017 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 2.304.137,22 zł.

Przychody budżetu gminy planowane na kwotę 1.586.482,20 zł., zostały wykonane na kwotę 1.486.425,51 zł. Natomiast rozchody budżetu planowane na kwotę 1.235.437,64 zł., zostały wykonane na kwotę 672.718,82 zł

Łączna kwota długu gminy na koniec I półrocza wynosi 6.961.998,23 zł., co stanowi 21,97% planowanych dochodów. Natomiast łączna kwota spłat zobowiązań na koniec I półrocza stanowi kwotę 1.447.227,64 zł., tj. 4,56% planowanych dochodów budżetu gminy. Zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza stanowią kwotę 30.992,36 zł., dotyczą samorządowego zakładu budżetowego OWIR w Cmolasie.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2017 r. zawiera wykaz udzielonych dotacji z budżetu z podziałem na podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych oraz wg rodzaju.

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

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Wójta Gminy 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) Wójt Gminy
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
mgr Stanisław Dziadecki