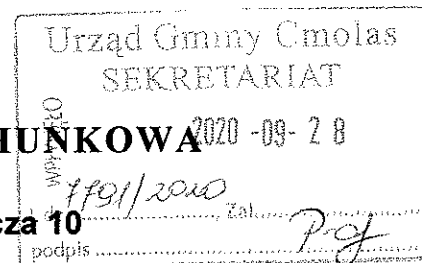




Prof JB

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



**UCHWAŁA Nr 2114/2020
z dnia 25 września 2020 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: informacji Wójta Gminy Cmolas o przebiegu wykonania budżetu gminy
za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

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

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Cmolas o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas za I półrocze 2020 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 Wójta Gminy Cmolas o przebiegu wykonania budżetu gminy Cmolas za I półrocze 2020 roku, przy uwzględnieniu **uwag** zawartych w **pkt. 1**.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2020 roku Wójt Gminy Cmolas przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 280/20 z dnia 25 sierpnia 2020 r. w sprawie *przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Cmolas za I półrocze 2020 r. wraz z informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie, Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za pierwsze półrocze 2020 r. oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust.3.*

Do powyższego zarządzenia dołączono:

- 1) Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas za pierwsze półrocze 2020 roku, zawierającą:

- a) część opisową objaśniającą wykonanie budżetu – w relacji do planu - w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty deficytu (nadwyżki), stanu zadłużenia, dotacji udzielonych z budżetu gminy,
 - b) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - c) zestawienie tabelaryczne zawierające 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;
- 2) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2020 r., w formie opisowej, w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć;
- 3) Informację z wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za pierwsze półrocze 2020 r. (w formie tabelarycznej) oraz informację z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie na dzień 30.06.2020 r. (w formie tabelarycznej).

Skład orzekający, po zapoznaniu się z przedłożoną dokumentacją stwierdza co następuje:

1. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu zasadniczo odpowiada wymogom określonym w uchwale Nr XLII/238/10 Rady Gminy w Cmolasie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji Wójta Gminy Cmolos o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolos za I półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze samorządowych instytucji kultury.

Skład orzekający zwraca jednak uwagę, że:

- w przedłożonej informacji brak jest szczegółowości jak w uchwale budżetowej, a taką szczegółowość determinuje §1, pkt. 1 ww. uchwały Nr XLII/238/10;
- w tabeli z realizacji wydatków nie wyodrębniono wydatków z Funduszy Sołeckiego. W części opisowej również brak informacji o wykonaniu tych wydatków za I półrocze 2020 r.;
- brakuje wyodrębnienia planu i wykonania dochodów oraz wydatków dotyczących zasad szczególnych wykonania budżetu;
- **informacja o udzielonych dotacjach** dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (część opisowa) **jest mało czytelna**, zawiera błędne kwoty oraz brak wyszczególnienia konkretnych podmiotów i kwot udzielonych dotacji, które wynikałyby z części tabelarycznej i opisowej wydatków.
- brak wyodrębnienia w części tabelarycznej wydatków z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych wg rozdziałów 75045 i 75414;
- w informacji zdarzają się błędy pisarskie i rachunkowe.

2. Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Cmolos, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.,

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

Z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas za I półrocze 2020 roku wynikają następujące informacje:

3. Plan **dochodów** budżetu na 2020 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 37.544.066,76 zł, wykonano za I półrocze kwotę 20.049.411,84 zł - co stanowi 53,40% planu, w tym:
 - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 36.474.258,76 zł, wykonano za I półrocze kwotę 19.715.098,25 zł - co stanowi 54,05% planu;
 - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 1.069.808,00 zł, wykonano za I półrocze kwotę 334.313,59 zł - co stanowi 31,24% planu;
 - **dochody z majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 45.000,00 zł - zrealizowano na koniec pierwszego półrocza na kwotę 29.020,56 zł, tj. 64,49% planu.
 - **dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 893.666,00 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 475.719,10 zł, tj. 53,23% planu
4. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2020 r. ustalony został na kwotę 38.488.829,21 zł, wykonano za I półrocze kwotę 16.990.036,47 zł - co stanowi 44,14% planu, w tym:
 - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 33.500.009,69 zł, wykonano za I półrocze kwotę 16.403.884,03 zł - co stanowi 48,96% planu.
 - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 4.988.819,52 zł, wykonano za I półrocze kwotę 586.152,44 zł - co stanowi 11,74% planu;
 - **wydatki na finansowanie i współfinansowania programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 1.584.379,00 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 205.878,70 zł, tj. 12,99% 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.
5. Budżet Gminy Cmolas na 2020 r. ustalony został z planowanym **deficytem** w kwocie 944.762,45 zł. Pierwsze półrocze 2020 r. zamknięte zostało nadwyżką w kwocie 3.059.375,37 zł. Wykazana nadwyżka na koniec I półrocza wynikała z braku realizacji w I półroczu 2020 niektórych planowanych wydatków majątkowych.
 6. **Przychody** budżetu na 2020 r. zaplanowano w wysokości 2.440.082,45 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 0,00 zł.
 7. **Rozchody** budżetu na 2020 r. ustalono w kwocie 1.495.320,00 zł, zaś wykonano w I półroczu na kwotę 757.660,00 zł, co stanowi 50,66% planu.
 8. **Ogólne zadłużenie** Gminy Cmolas wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosi 4.360.340,00 zł, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosi 11,61%.
 9. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
 10. **Należności wymagalne** Gminy Cmolas na koniec I półrocza 2020 r. wynosiły 2.461.566,96 zł. W relacji do planowanych dochodów budżetowych na 2020 r. kwota należności wymagalnych **stanowi aż 6,56%**.
 11. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi:**
 - Dochody bieżące z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 849.310,00 zł. W pierwszym półroczu 2020 r. wykonano dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 285.352,75 zł - to stanowi 33,59% ustalonego planu.
 - Wydatki bieżące na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano na ogólną kwotę 849.310,00 zł. W pierwszym półroczu 2020 r. wykonano wydatki w kwocie 251.315,07 zł - to stanowi 29,59% 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.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Cmolas,
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kaja, prof. UR