



[Handwritten signature]

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

UCHWAŁA Nr 21/4/2021
z dnia 8 października 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Urząd Gminy Cmolas	
SEKRETARIAT	
WPIYNEŁO	2021-10-11
L. dz. 6180/21	Zal.
podpis	M.

w sprawie: **informacji Wójta Gminy Cmolas o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 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 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 Wójta Gminy Cmolas o przebiegu wykonania budżetu gminy Cmolas za I półrocze 2021 roku, przy uwzględnieniu **uwag** zawartych w **pkt. 1.**

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Cmolas przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zarządzenie Nr 412/21 z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie *przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Cmolas za I półrocze 2021 r. wraz z informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Cmolasie, Samorządowego Ośrodka Kultury w Cmolasie za I półrocze 2021 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 2021 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;
 - d) informację na temat dotacji udzielonych z budżetu gminy z podziałem na jednostki sektora finansów publicznych i nie należące do sektora finansów publicznych;
 - e) informację na temat stanu zadłużenia gminy na dzień 30 czerwca 2021 r.;
 - f) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie;
 - g) Informację na temat dochodów i wydatków (plan i wykonanie) realizowanych w ramach szczególnych zasad wykonania budżetu gminy na dzień 30 czerwca 2021 r.
 - h) zestawienie tabelaryczne zawierające planowane i zrealizowane wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego w podziale na Sołectwa.
- 2) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2021 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 2021 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 Cmolas o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cmolas 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:

- brakuje informacji na temat zrealizowanych na dzień 30 czerwca 2021 r. przychodów i rozchodów budżetu, poza informacją o planowanych przychodach i rozchodach za cały rok 2021 oraz wzmianką (pkt. III Informacji), że na dzień 30 czerwca 2021 r. nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek;
- informacja o udzielonych dotacjach (w formie tabelarycznej) dla jednostek sektora finansów publicznych zawiera błędy (jest niekompletna). W zakresie wykazanych dotacji brakuje dotacji na pomoc finansową dla samorządu województwa, ujętą w części tabelarycznej wydatków budżetowych – dz. 600-60014 (713.600,00 zł) oraz dotacji w dziale 852-85295 – dotacja celowa dla innej JST (10.000,00 zł). Ponadto w części tabelarycznej dotyczącej wydatków wykazano dotację dla Zakładu Usług Komunalnych jako dotację przedmiotową, zaś w tabeli dotyczącej dotacji jako dotację podmiotową. Z kolei wpłatę na rzecz Komendy Wojewódzkiej Policji (na fundusz celowy) nie należy ujmować jako dotację.

2. Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Cmolas, tj.:

- 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 o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-N 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 Cmolas za I półrocze 2021 roku wynikają następujące informacje:

3. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 41.859.114,67 zł, wykonano za I półrocze kwotę 21.381.044,82 zł - co stanowi 51,07% planu, w tym:

- plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 38.928.325,67 zł, wykonano za I półrocze kwotę 20.473.556,09 zł - co stanowi 51,13% planu;
- plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 2.930.789,00 zł, wykonano za I półrocze kwotę 907.488,73 zł - co stanowi 49,88% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku**, przy zakładanym planie na ogólną kwotę 50.000,00 zł - zrealizowano na koniec pierwszego półrocza na kwotę 0,00 zł,
- **dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 255.908,00 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 206.014,04 zł, tj. 80,5% planu.

4. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2021 r. ustalony został na kwotę 43.488.097,54 zł, wykonano za I półrocze kwotę 17.997.079,01 zł - co stanowi 41,38% planu, w tym:

- plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 36.066.812,54 zł, wykonano za I półrocze kwotę 17.583.851,36 zł - co stanowi 48,75% planu.
- plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 7.412.285,00 zł, wykonano za I półrocze kwotę 413.227,65 zł - co stanowi 5,56% planu;
- **wydatki na finansowanie i współfinansowania programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 256.149,00 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 256.140,11 zł, tj. 99,99% 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 Cmolasa na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został z planowanym **deficytem** w kwocie -1.628.982,87 zł. Pierwsze półrocze 2021 r. zamknięte zostało nadwyżką w kwocie 3.383.965,81 zł. Wykazana nadwyżka wynika z braku realizacji w I półroczu 2021 niektórych planowanych wydatków majątkowych.
 6. **Przychody** budżetu na 2021 r. zaplanowano w wysokości 3.039.002,87 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 1.244.504,22 zł., tj. 40,95% planu.
 7. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 1.410.020,00 zł, zaś wykonano w I półroczu na kwotę 807.660,00 zł, co stanowi 57,28% planu.
 8. **Ogólne zadłużenie** Gminy Cmolasa wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi 3.264.402,00 zł, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych w 2021 r. wynosi 7,79%.
 9. **Zobowiązania wymagalne** wystąpiły w kwocie 5.382,00 zł.
 10. **Należności wymagalne** Gminy Cmolasa na koniec I półrocza 2021 r. wynosiły 2.555.116,94 zł. W relacji do planowanych dochodów budżetowych na 2021 r. kwota należności wymagalnych **stanowi aż 6,10%**.
 11. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi:**
 - Dochody bieżące z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 1.213.200,00 zł. W pierwszym półroczu 2021 r. wykonano dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 538.094,78 zł - to stanowi 44,35% ustalonego planu.
 - Wydatki bieżące na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano na ogólną kwotę 1.213.200,00 zł. W pierwszym półroczu 2021 r. wykonano wydatki w kwocie 569.591,71 zł - to stanowi 46,95% 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 Cmolasa,
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kala, prof. UR