



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 56 / 2016

z dnia 24 sierpnia 2016 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Burmistrza Gminy Rymanów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | | |
|--------------------|---|----------------|
| 1. Tadeusz Subik | - | przewodniczący |
| 2. Edyta Gawrońska | - | członek |
| 3. Mariusz Hadel | - | członek |

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 24 sierpnia 2016 r. informacji Burmistrza Gminy Rymanów o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 2016 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Burmistrza Gminy Rymanów.

U Z A S A D N I E N I E

Burmistrz Gminy w dniu 17 sierpnia 2016 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zważył co następuje:

1. Przedkładając informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za okres I półrocza roku budżetowego, Burmistrz Gminy wypełnił obowiązek wynikający z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.).
2. Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Miejska uchwałą Nr XI/111/11 z dnia 17 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania

budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej za I półrocze roku budżetowego. Tym samym spełniony został warunek art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przedmiotowa informacja obejmuje:

- a. zarządzenie Nr 120/2016 Burmistrza Gminy z dnia 11 sierpnia 2016 r. w sprawie: informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku;
- b. część opisową z wykonania budżetu Gminy Rymanów za I półrocze 2016 roku;
- c. plan i wykonanie dochodów budżetowych w szczególności działów klasyfikacji i źródeł pochodzenia, z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe oraz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji;
- d. plan i wykonanie wydatków budżetowych w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych oraz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji;
- e. wykonanie dochodów i wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie;
- f. wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaje dotacji;
- g. przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego;
- h. podział środków funduszu sołeckiego na 2016 r.;
- i. zestawienie wydatków według jednostek budżetowych;
- j. zarządzenie Nr 121/2016 Burmistrza Gminy z dnia 11 sierpnia 2016 r. w sprawie: informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 za I półrocze 2016 roku;
- k. zarządzenie Nr 122/2016 Burmistrza Gminy z dnia 11 sierpnia 2016 r. w sprawie: informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

Tak opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Miejskiej.

Analizując przedmiotową informację Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2016 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 48.803.278,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2016 r. wzrósł do kwoty 58.675.097,33 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 30.371.752,04 zł, co stanowi 51,76 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Burmistrz Gminy przedstawił w części opisowej informacji strukturę dochodów budżetowych według ważniejszych źródeł oraz realizację dochodów według działów klasyfikacji i źródeł ich pochodzenia. Natomiast w części tabelarycznej przedstawione zostały dochody w działach z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe oraz w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Dochody bieżące wykonano w kwocie 29.710.268,26 zł na plan 56.104.078,33 zł, a dochody majątkowe wykonano w kwocie 661.483,78 zł na plan 2.571.019,- zł. Z przedłożonej informacji wynika, że realizacja dochodów budżetowych w I półroczu przebiega zgodnie z planem, część dochodów będzie zrealizowana w II półroczu 2016 r. Na planowane dochody w postaci

udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz fizycznych (46,8 % wykonania) Gmina nie ma wpływu.

Z przedłożonej informacji wynika, że wystąpiły na koniec analizowanego okresu zaległości podatkowe i inne zaległości. Burmistrz Gminy poinformował o działaniach mających na celu ich wyegzekwowanie, jak również o udzielonych umorzeniach zaległości podatkowych.

2. Uchwalony przez Radę Miejską w Rymanowie budżet na 2016 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 44.875.557,34 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 57.447.843,70 zł.
- 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 24.732.015,47 zł, co stanowi 43,05 % planowanych wydatków.
- 2.2. Burmistrz Gminy w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedstawił strukturę planowanych i zrealizowanych wydatków oraz poniesione wydatki w działach z omówieniem realizowanych zadań. Poinformował także, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków. Burmistrz Gminy poinformował, że realizacja niektórych wydatków, w tym inwestycyjnych nastąpi w II półroczu 2016 r. Natomiast w części tabelarycznej zostały przedstawione planowane i poniesione wydatki według poszczególnych grup i rodzajów wydatków oraz w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 1.190.970,98 zł na plan 6.516.265,83 zł, tj. 18,28 % planowanych wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 23.541.044,49 zł, na plan 50.931.577,87 zł, tj. 46,22 % planowanych wydatków bieżących. Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza 2016 r. spełniony.
- 2.3. Na podstawie informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 r. Burmistrza Gminy Rymanów oraz sprawozdania Rb-28S, nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
- 2.4. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 163.524,55 zł (plan 248.000,- zł). Natomiast wydatki budżetowe na realizację działań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 94.320,30 zł na plan 238.000,- zł oraz na przeciwdziałanie narkomanii wyniosły 6.334,96 zł - na plan 10.000,- zł.
- 2.5. Za okres I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 37.840,33 zł na plan 42.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 2.406,60 zł na plan 42.000,- zł.
- 2.6. Na przestrzeni analizowanego okresu osiągnięto dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 578.100,32 zł (plan 1.069.308,- zł). Natomiast poniesione wydatki budżetowe na finansowanie zadań określonych w art.6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wyniosły 446.419,38 zł, na plan 1.069.308,- zł.
- 2.7. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody uzyskane z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w kwocie 734,67 zł na plan 2.000,- zł. Natomiast wydatki

realizowane z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych wyniosły 734,67 zł na plan 2.000,- zł.

- 2.8. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2016 r. zawiera wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaje dotacji.
3. Planowane przychody na 2016 r. wynoszą 2.722.746,37 zł. W okresie I półrocza 2016 r. Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów. Nadwyżka budżetowa, o której mowa w art.217 ust.2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wyniosła 3.292.551,46 zł, którą wprowadzono do planu przychodów w kwocie 2.722.746,37 zł. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych. Na planowane rozchody w wysokości 3.950.000,- zł, wykonanie wyniosło 3.825.000,- zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza 2016 r. wyniosły 180.682,17 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 4.005.682,17 zł, co stanowi 6,83 % planowanych dochodów na 2016 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 15,59 %.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z, zobowiązania Gminy Rymanów na dzień 30 czerwca 2016 r. wynoszą 10.236.047,- zł i dotyczą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Gmina Rymanów na dzień 30 czerwca 2015 r. według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 2.515.143,52 zł. Według informacji opisowej, należności dotyczą podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, czynszu za najem bądź dzierżawę nieruchomości oraz z tytułu wieczystego użytkowania. Należy zaznaczyć, że kwota ta nie uwzględnia należności spornych oraz należności przedsiębiorców wykreślonych z rejestru przedsiębiorstw. Burmistrz Gminy przedstawił także działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w I półroczu 2016 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone wynosił po zmianach 12.151.101,53 zł, otrzymano kwotę 5.560.967,22 zł. Natomiast wydatkowano przez Gminę kwotę 5.414.758,56 zł, na plan 12.151.101,53 zł.
7. Burmistrz gminy w przedłożonej informacji przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, planowane wydatki i ich wykonanie w podziale na jednostki budżetowe oraz podział środków funduszu sołeckiego na 2016 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2016 r. - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy Burmistrzowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy Rymanów,
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK



