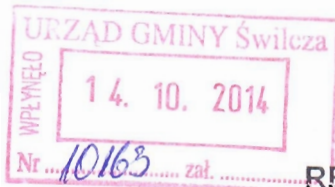




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr VI/51/2014

z dnia 11 października 2014 r.

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

w sprawie: informacji Wójta Gminy Świlcza o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik - Goleisz - przewodniczący
2. Janusz Mularz - członek
3. Waldemar Witalec - członek

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Świlcza o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 r. - działając na podstawie art. 13 pkt 4 i 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. Nr 1113, poz. 577 ze zm.)

postanawia,

pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację Wójta Gminy Świlcza o przebiegu wykonania budżetu gminy Świlcza za I półrocze 2014 r. z uwagą określoną w pkt II.1. niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 28 sierpnia 2014 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Zarządzenie Nr 91/2014 Wójta Gminy Świlcza z dnia 26 sierpnia 2014 r. w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świlcza oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku.

Zakres i formę informacji Rada Gminy Świlcza ustaliła uchwałą Nr XLV/409/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świlcza oraz o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze

- tym samym spełniony został warunek wynikający z art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Zgodnie z przyjętą regulacją, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świlcza winna obejmować:

1. opis realizowanych dochodów budżetowych wraz z częścią tabelaryczną sporządzoną w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowanych kwot dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł,
2. opis realizowanych wydatków budżetowych wraz z częścią tabelaryczną w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej planowanych kwot:
 - a.) wydatków bieżących z wyodrębnieniem: wydatków jednostek budżetowych w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, oraz na realizację ich statutowych zadań,
 - b.) dotacje na zadania bieżące,

- c.) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - d.) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - e.) obsługę długu gminy.
3. wydatków majątkowych z wyodrębnieniem wydatków na: inwestycje i zakupy inwestycyjne.
 4. zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych i wydatków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
 5. informację o realizacji przychodów i rozchodów,
 6. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 7. zestawienie udzielonych dotacji, z tego:
 - a) dotacji dla zakładu budżetowego,
 - b) dotacji celowych na zadania publiczne wykonywane przez organizacje pozarządowe,
 - c) pozostałych dotacji celowych na zadania publiczne.

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 2014 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.,
- Rb-50 o dotacjach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2014 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2014 r.
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2014 r.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świlcza za I półrocze 2014 r. wynikają następujące dane:

1. Plan **dochodów** budżetu gminy po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 42.786.467,29 zł,
 - wykonanie za I półrocze wynosi 22.374.876,96 zł – co stanowi 45,53% planu.
w tym:
 - plan **dochodów bieżących** wynosił 41.447.014,56 zł,
 - wykonano za I półrocze kwotę 22.029.319,15 zł – co stanowi 53,15% planu,
 - plan **dochodów majątkowych** wynosił 7.686.869,92 zł,
 - wykonano za I półrocze kwotę 345.557,81 zł – co stanowi 4,50% planu.

Skład Orzekający stwierdza, że I półroczu 2014 r. **dochody majątkowe** w tym z tytułu sprzedaży składników majątkowych Gminy Świlcza przy ustalonym planie (§077 kwota 41.795 zł i §087 kwota 2.300.000,00 zł) na ogólną kwotę 2.341.795,00 zł, zrealizowano (§077 kwota 38.602,20 zł i §087 kwota 500,00 zł) w wysokości 39.102,20 zł, co stanowi 1,66% rocznego planu dochodów z tego tytułu. W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. Wójt Gminy Świlcza, **po informował o niskim wykonaniu dochodów ze sprzedaży mienia (§087 kwota 500 zł) w pierwszym półroczu 2014 r. oraz potencjalnym wykonaniu dochodów z tego tytułu w II półroczu 2014 r.(przygotowywanie procedury przetargowej).** Skład Orzekający zauważa zatem konieczność monitorowania w II półroczu 2014 r. poziomu realizacji planowanych dochodów, w tym ze sprzedaży składników

majątkowych Gminy Świlcza z uwagi na relatywnie duże ryzyko niewykonania planowanych dochodów i tym samym możliwość niezachowania w latach następnych wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia Gminy Świlcza wynikającego z art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

- Plan dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej 4.691.863,11 zł.
 - wykonanie za I półrocze wynosi 2.410.677,11 zł – co stanowi 51,37% planu.
 - Plan dotacji celowej na zadania własne wynosił 2.463.747,00 zł.
 - wykonanie za I półrocze wynosi 1.242.628,62 zł – co stanowi 50,43% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu gminy , na 2014 r. ustalony został na kwotę 48.680.651,28 zł,
 - wykonanie za I półrocze wynosi 21.398.718,55 zł - co stanowi 43,95% planu; w tym:
 - plan **wydatków majątkowych** ustalony został na kwotę 11.097.924,32 zł;
 - wykonanie za I półrocze wynosi 2.261.928,21 zł - co stanowi 20,38% planu.
 - plan **wydatków bieżących** ustalony został na kwotę 37.582.726,96 zł,
 - wykonanie za I półrocze wynosi 19.136.790,34 zł - co stanowi 50,91% planu.
 3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu gminy w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
 4. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że **ogólne zadłużenie** Gminy Świlcza, wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiło 20.188.816,22 zł, co stanowi 41,08% planowanych dochodów Gminy Świlcza na 2014 r.
 5. Budżet na 2014 r. ustalony został z **nadwyżką** na kwotę 453.233,20 zł.
 - na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** w kwocie 976.158,41 zł.
 6. Przychody budżetu na 2014 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian ustalono w wysokości 239.023,00 zł w tym: przychody z kredytów i pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 136.381,73 zł i wolne środki w wysokości 102.641,27 zł.
 - w I półroczu 2014 r. wykonano przychody z kredytów i pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 68.835,46 zł, co stanowi 50,47% ustalonego planu,
 - wolne środki w kwocie
 7. Rozchody budżetu na 2014 r. ustalono w wysokości 692,256,20 zł,
 - w I półroczu wykonano rozchody w kwocie 318.096,20 zł, co stanowi 45,95% ustalonego planu.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy stwierdzić, że informacja przedłożona przez Wójta Gminy Świlcza odpowiada zakresowi i formie określonym przez Radę i na tej podstawie Skład Orzekający wydał **opinię jak w sentencji**.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świlcza za I półrocze 2014 roku i nie uwzględnia oceny jej rzetelności.

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:

- a) Wójt Gminy Świlcza
- b) a/a

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU

mgr Maria Szarnik-Goleś