



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY
w Wielopolu Skrzyńskim

WPLYNĘŁO 24. 10. 2018

L.D. 4307

U C H W A Ł A Nr 3/k5/2018

z dnia 23 października 2018 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

P. Skarbański

w sprawie: **informacji Wójta Gminy w Wielopolu Skrzyńskim o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy w Wielopolu Skrzyńskim o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

po s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy w Wielopolu Skrzyńskim o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku, , przy uwzględnieniu **uwagi** zawartej w pkt II, ppkt 2.4.

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

I. Uchwałą Nr XLIII/219/10 Rady Gminy w Wielopolu Skrzyńskim z dnia 12 lipca 2010r. ustalono, że Wójt Gminy opracuje informację o realizacji budżetu gminy w I półroczu roku budżetowego w dwóch częściach: tabelarycznej i opisowej.

Część tabelaryczna w/w informacji powinna zawierać:

- 1) zestawienie planowanych i wykonanych dochodów, w szczególności nie mniejszej niż dział i źródło ich pochodzenia, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;

- 2) zestawienie planowanych i wykonanych wydatków, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem rodzaju działalności w danym rozdziale oraz z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków bieżących, w tym w szczególności:
 - wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
 - dotacji,
 - wydatków na obsługę długu,
 - wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, gminę,
 - b) wydatków majątkowych, z wyszczególnieniem zadań inwestycyjnych;
- 3) zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów budżetu gminy;
- 4) zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.

Część opisowa informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego powinna obejmować:

- 1) omówienie przyczyn i rodzaju zmian w budżecie dokonanych na podstawie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy;
- 2) wyjaśnienie przyczyn istotnych rozbieżności między kwotami planowanych dochodów i wydatków, a kwotami zrealizowanych dochodów i wydatków (w przypadku wystąpienia tego rodzaju rozbieżności);
- 3) omówienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem podziału tego rodzaju dochodów i wydatków określonych w części tabelarycznej informacji;
- 4) omówienie planowanych i wykonanych dotacji z budżetu gminy, z uwzględnieniem podziału tego rodzaju wydatków określonych w części tabelarycznej informacji;
- 5) wyszczególnienie kwoty planowanych i wykonanych dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na zadania wynikające z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, z uwzględnieniem podziału tego rodzaju wydatków określonych w części tabelarycznej informacji;
- 6) planowaną i wykonaną kwotę deficytu lub nadwyżki budżetu gminy;
- 7) stan zadłużenia gminy.

Wójt Gminy w Wielopolu Skrzyńskim przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku, opracowaną przy uwzględnieniu w/w postanowień uchwał Rady Gminy określających zakres i formę tego rodzaju informacji.

Dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku są zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, oraz Rb-50.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze br. wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **55.887.954,10 zł**, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.216.021,10 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **16.984.157,13 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.606.965,87 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **23.426.689,96 zł**, co stanowi **41,96%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.608.577,70 zł**, co stanowi **50,00%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **3.815.071,22 zł**, co stanowi **22,46%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.167.334,65 zł**, co stanowi **72,64%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **66.565.040,10 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.216.021,10 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **18.319.481,61 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **9.181.003,87 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **21.172.378,60 zł**, co stanowi **31,80%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.501.981,38 zł**, co stanowi **49,20%** planu wydatków na te zadania;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **3.424.455,17 zł**, co stanowi **18,69%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.271.252,99 zł**, co stanowi **13,84%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) wydatki bieżące | - 46,95% , |
| a) wydatki jednostek budżetowych | - 48,18% |
| z tego: | |
| - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | - 49,16% |
| - wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych | - 46,03% |
| b) dotacje na zadania bieżące | - 57,57% |

- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych - **47,15%**
- d)) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy - **55,26%**
- d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji - **0,00%**
- e) wydatki na obsługę długu gminy - **35,65%**
- 2) **wydatki majątkowe** - **15,70%**
 - a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne - **15,70%**
 - b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy - **17,51%**
 - c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego - **0,00%**

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków gminy w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.4. Stwierdza się zrealizowane wydatki bieżące z tytułu zakupu środków żywności (§ 4220):

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, w kwocie **145,00 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, w kwocie **97,30 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, w kwocie **353,63 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „pozostała działalność”, w kwocie **310,50 zł**;
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, w kwocie **44.256,48 zł**.

W/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowano w I półroczu 2018 r., w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, na podstawie obowiązujących przepisów prawa, które przewidują ponoszenie tego rodzaju wydatków na zadania ujęte w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Natomiast dla wydatków bieżących na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowanych w pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie wskazano podstawy do ich dokonywania, w szczególności w postaci wewnętrznych regulacji dysponenta środków budżetowych dotyczących gospodarowania środkami publicznymi na zakup środków żywności.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków

pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **11.802.086,00 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie **3.669.223,52 zł**, co stanowi **31,08%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych ogółem w kwocie **1.125000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody w kwocie **325.000,00 zł**, co stanowi **28,88%** rocznego planu.

5. W budżecie na 2018 rok zaplanowano **deficyt** w kwocie **10.677.086,00 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** budżetową wynoszącą **2.254.311,36 zł**.

6. **Zadłużenie gminy** z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiło **12.760.000,00 zł**, co stanowiło **22,83%** planowanych dochodów gminy w 2018 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Wójt Gminy w Wielopolu Skrzyńskim;
- 2) a/a.