

P. M. Karol



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr XIV/ 184

URZĄD MIEJSKI  
w Kolbuszowej  
SEKRETARIAT BURMISTRZA

Wpł. dn. 2015-09-21 roku

Zał. ....  
podpis ..... 11453

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie  
z dnia 17 września 2015 roku

7-karol

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kolbuszowej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012r. poz.1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- Stanisław Biesiadecki - przewodniczący
- Halina Baska - członek
- Mirosław Paczocha - członek

*przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2015 roku opiniuje pozytywnie.*

### Uzasadnienie:

Burmistrz Kolbuszowej działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: z Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w dniu 11 sierpnia 2015 r. wydał Zarządzenie Nr 395/15 „w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kolbuszowa za I półrocze 2015 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2015 roku”.

Do powyższego zarządzenia dołączono :

- 1) Informację Burmistrza Kolbuszowej o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r.
- 2) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2015 r.
- 3) Informacje o przebiegu wykonani planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2015 roku, z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych.



W wyniku analizy przedłożonych materiałów stwierdzono, co następuje:

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu – zasadniczo odpowiada co do zakresu i formy - wymogom określonym w uchwale Nr LIII/531/10 Rady Miejskiej w Kolbuszowej z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy przedkładanej przez Burmistrza Kolbuszowej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Kolbuszowa, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze”.

Powyższą informację w formie tabelarycznej przedstawiono w części dotyczącej dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, z dalszym podziałem na bieżące i majątkowe.

W części opisowej Informacji przedstawione zostały dane dotyczące budżetu uchwalonego i jego zmian dokonanych w trakcie I półrocza. W zakresie dochodów szczegółowość przedstawionej informacji jest większa niż określona w ww. uchwale organu stanowiącego, gdyż opracowana ona została z dodatkowym podziałem na rozdziały klasyfikacji budżetowej. Dochody przedstawione zostały z uwzględnieniem źródeł ich powstania.

Wraz z powyższą Informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy przedstawiona została Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. Stosownie do treści przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia, informację o której mowa w art. 265 pkt. 1, a więc informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek o których mowa w art. 9 pkt. 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacje te sporządzone zostały przez kierowników tych jednostek. Zarówno organowi stanowiącemu, jak też regionalnej izbie obrachunkowej przedstawiono Informację sporządzoną zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pierwotnie uchwalony budżet po stronie dochodów ustalony został na kwotę 74.582.264 zł., natomiast wydatki w kwocie 71.845.276 zł. Nadwyżkę budżetu w kwocie 2.736.988 zł., planowano przeznaczyć na spłatę zadłużenia z lat ubiegłych.

W trakcie I półrocza 2015 roku dokonano zmian budżetu po stronie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych, subwencji oraz dochodów własnych. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian po stronie wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów gminy osiągnął na koniec I półrocza br. kwotę 75.436.175,93 zł. W trakcie I półrocza zrealizowano dochody na kwotę 35.827.058,38 zł., co stanowi 47,49% planowanych dochodów po zmianach.

Realizacja dochodów budżetu gminy została przedstawiona w przedstawionej Informacji w sposób zgodny z wymogami określonymi ww. uchwałą organu stanowiącego.

Zmiany budżetu gminy po stronie wydatkowej spowodowały zwiększenie planu wydatków do wysokości 73.999.100,93 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 31.889.390,50 zł., tj. 43,09% planowanych wydatków po zmianach.



Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 30.857.833,52 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 34.841.899,55 zł.

Analiza wykonania wydatków z budżetu gminy nie wykazała przekroczeń zaplanowanych wydatków.

Budżet gminy po uwzględnieniu zmian w prowadzonych w trakcie I półrocza przewidywał nadwyżkę na kwotę 1.437.075 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2015 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 3.937.667,88 zł.

Przychody budżetu gminy planowane na kwotę 1.299.913 zł., zostały zrealizowane na kwotę 1.299.912,71 zł. Natomiast rozchody budżetu planowane na kwotę 2.736.988 zł., zostały wykonane na kwotę 1.891.298 zł.

Łączna kwota długu gminy na koniec I półrocza wynosi 27.760.092,79 zł., co stanowi 36,79% planowanych dochodów. Natomiast łączna kwota wykonanych spłat zobowiązań na koniec I półrocza stanowi kwotę 3.836.988 zł., tj. 5,08% planowanych dochodów budżetu gminy.

Stwierdzono zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza br. na kwotę 49.586,71 zł.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych po uwzględnieniu złożonej korekty.

Do powyższej informacji dołączona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres I półrocza 2015 roku. Powyższa informacja zawiera dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, wydatków poniesionych oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć.

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Burmistrza informację z przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji uchwały.

Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz MiG
- 2) a/a

**PRZEWODNICZĄCY**  
**SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO**  
*[Podpis]*  
**mgr Stanisław Biesiadecki**