



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

| |
|-----------------------|
| URZĄD GMINY w Jeżowie |
| WPLYNEŁO DNIA: |
| 2019-09-11 |
| L.dz. 2092 |
| Podpis Kania |

UCHWAŁA Nr XVI/191/2019
z 9 września 2019 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jeżowe informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Maria Czarnik-Golesz - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Jeżowe za I półrocze 2019 roku opiniuje pozytywnie, z uwagą dotyczącą wykazanej wysokości planowanych przychodów i rozchodów budżetu gminy.

Uzasadnienie:

Wójt Gminy Jeżowe, działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), 30 sierpnia 2019 roku wydał zarządzenie nr 99/2019 w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2019 rok.

Zarządzenie wraz ze wskazanymi wyżej materiałami wpłynęło do Regionalnej Izby Ob-
rachunkowej w Rzeszowie 2 września 2019 r.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy – co do jej zakresu i
szczegółowości – spełnia wymogi określone w uchwale nr XLVII/291/10 Rady Gminy
Jeżowe z 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy przedkładanej
przez Wójta Gminy Jeżowe informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze,
informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebie-
gu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Pierwotnie uchwalony uchwałą Rady Gminy Jeżowe z 15 stycznia 2019 r., nr VI/21/19,
budżet gminy Jeżowe po stronie dochodów ustalony został na kwotę 56.822.860,50 zł,
a po stronie wydatków na kwotę 67.199.843,72 zł, a więc z deficytem w wysokości
10.376.983,22 zł. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody
z tytułu kredytów i pożyczek.

Rozchody budżetu gminy ustalono w kwocie 2.260.487 zł. Przychody zaplanowano
w łącznej kwocie 12.637.470,22 zł, z tytułu kredytów i pożyczek.

W trakcie I półrocza dokonano zmian budżetu po stronie dochodów, w szczególności
z tytułu zmian kwot dotacji celowych z budżetu państwa. Odpowiednio do zmian docho-
dów dokonano również zmian wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów ustalono w wysokości
59.467.531,79 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 27.315.499,20 zł, co
stanowi 45,93% dochodów planowanych. Realizacja dochodów budżetowych z poszcze-
gólnych źródeł przedstawiona została w opiniowanej informacji z uwzględnieniem pla-
nu i wykonania.

Istotniejsze rozbieżności w wykonaniu planu dochodów stwierdzono w działach: 600
(wykonanie: 0,95% planu), 700 (wykonanie: 29,56% planu), 801 (wykonanie: 30,76%
planu), 900 (wykonanie: 18,46% planu), dziale 921 (brak wykonania), dziale 926 (wy-
konanie: 6,9% planu).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały ustalenie planu wydatków w wy-
sokości 70.343.535,46 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 25.473.290,50 zł,
tj. 36,21 planowanych wydatków.

Rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem wydatków stwierdzono w dziale 600
(wykonanie: 6,73% planu), dziale 630 (brak wykonania), dziale 700 (wykonanie:
39,02% planu), dziale 754 (wykonanie: 31,71% planu), dziale 852 (wykonanie: 38,25%
planu), dziale 900 (wykonanie: 13,39% planu), dziale 926 (wykonanie: 6,96% planu).

Analiza wykonania wydatków budżetowych nie wykazała przekroczenia zaplanowanych
wydatków.

Według stanu na koniec I półrocza roku budżetowego planowany deficyt wynosił
10.876.003,67 zł.

W informacji wykazano plan przychodów w wysokości 12.674.103,67 zł, podczas gdy z
uchwały budżetowej (uwzględniając jej zmiany) wynika kwota przychodów w wysoko-
ści 12.574.103,67 zł, a więc jest o 100.000 niższa.

Plan rozchodów wykazano w informacji wysokości 1.798.100 zł, a z uchwały budżeto-
wej (po zmianach) wynikają rozchody w wysokości 1.698.100 zł, tj. są o 100.000 zł niż-
sze.

Przyczyny opisanych rozbieżności w planie przychodów i rozchodów nie zostały wyjaśnione. W części opisowej (s. 1 informacji) przychody i rozchody opisano jako „związane z finansowaniem deficytu budżetu oraz spłatą rat pożyczek i kredytów”, podczas gdy w załączniku nr 4 po stronie przychodów wykazano spłatę udzielonych pożyczek w kwocie 100.000 zł, a po stronie rozchodów udzielone pożyczki i kredyty w wysokości 100.000 zł. Powyższe wielkości nie znajdują oparcia w zapisach uchwały budżetowej (z uwzględnieniem dokonanych zmian). Wykazane paragrafy klasyfikacji budżetowej (902 – przychody i 991 – rozchody) nie zostały ujęte w budżecie gminy na rok 2019. Dlatego brak jest podstaw do ich uwzględniania w informacji o przebiegu wykonania budżetu. Podkreślić wypada, że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit (art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Porównując kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza stwierdzono wyższe wykonanie dochodów o kwotę 1.842.208,70 zł.

Dług na koniec I półrocza 2019 roku wynosił 10.434.864,89 zł.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 193,44 zł. Należności wymagalne wyniosły 1.883.379,01 zł.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dane zachowują wzajemną spójność, zgodność rachunkową oraz zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, w szczególności:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS).

Jak wskazano wyżej kwoty przychodów i rozchodów nie są zgodne z wynikającymi w uchwały budżetowej (z uwzględnieniem z mian).

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Wójta Gminy Jeżowe informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji niniejszej 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) Wójt Gminy
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

M. Stanisław Paczocha