



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

**UCHWAŁA Nr VI/49/2016
z dnia 11 października 2016 r.
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE**

URZĄD MIEJSKI w BOGUCHWALE	
KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł. dnia	2016 -10- 13
Na pisma	14528/10/2016
podpis	Boguchwa

18.10.2016r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| 1. Maria Czarnik – Golesz | przewodnicząca |
| 2. Janusz Mularz | członek |
| 3. Waldemar Witalec | członek |

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Boguchwały o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 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 2016 r. poz. 561),

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożoną informację Burmistrza Boguchwały o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.

U Z A S A D N I E

W dniu 31 sierpnia 2016 r. Burmistrz Boguchwały przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 173/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Boguchwała za I półrocze 2016 r., informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2016 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze roku budżetowego Rada Miejska w Boguchwale ustaliła uchwałą Nr XI/109/11 z dnia 27 czerwca 2011 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Boguchwała, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze roku budżetowego

Zgodnie z przyjętą regulacją, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Boguchwała za pierwsze roku budżetowego winna zawierać:

1. zestawienie tabelaryczne zrealizowanych dochodów budżetowych w odniesieniu do planu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,

2. zestawienie tabelaryczne wykonanych wydatków budżetowych w odniesieniu do planu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków bieżących, w tym w szczególności:
 - wydatków jednostek budżetowych z podziałem na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz związane z realizacją zadań statutowych,
 - dotacji na zadania bieżące,
 - świadczeń na rzecz osób fizycznych,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Boguchwałę,
 - wydatki na obsługę długu Gminy Boguchwała,
 - b) wydatki majątkowe, w tym w szczególności:
 - wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
3. część opisową, objaśniającą wykonanie budżetu gminy w zakresie danych określonych w pkt 1 i 2 ze wskazaniem przyczyn występujących odchyleń od planu,
4. zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych i wydatków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
5. zestawienie tabelaryczne udzielonych dotacji,
6. informację o realizacji przychodów i rozchodów,
7. informację o stanie zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
8. stan należności i zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych na dzień 30 czerwca roku budżetowego

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. wynikają następujące dane:

1. Plan **dochodów** budżetu na 2016 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 65.670.441,98 zł, wykonano za I półrocze kwotę 34.171.683,57 zł – co stanowi 52,03% planu, w tym:
 - plan **dochodów bieżących** wynosił 62.361.300,41 zł, wykonano za I półrocze kwotę 32.593.040,73 zł – co stanowi 52,27% planu,
 - plan **dochodów majątkowych** wynosił 3.309.141,57 zł, wykonano za I półrocze kwotę 1.578.642,84 zł – co stanowi 41,56% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu na 2016 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 72.313.073,18 zł, wykonano za I półrocze kwotę 27.752.232,64 zł - co stanowi 38,37% planu, w tym:
 - plan **wydatków majątkowych** wynosił 15.548.058,36 zł, wykonano za I półrocze kwotę 1.291.712,65 zł - co stanowi 8,30% planu.
 - plan **wydatków bieżących** wynosił 56.765.014,82 zł, wykonano za I półrocze kwotę 26.460.519,99 zł - co stanowi 46,61% planu.
3. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
4. Budżet Gminy Boguchwała na 2016 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został z **deficytem** na kwotę 6.642.631,20 zł, na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** w kwocie 6.419.450,93 zł.

5. **Przychody** budżetu na 2016 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian zaplanowano w wysokości 9.264.698,32 zł, wykonano za I półrocze w wysokości 9.860.150 zł (w tym: przychody z tytułu emisji obligacji 6.473.000 zł i wolne środki w kwocie 2.791.698,32 zł) - co stanowi 106,42% planu.
6. **Rozchody** budżetu na 2016 r. zaplanowano w wysokości 2.622.067,12 zł, wykonano za I półrocze w wysokości 13.084.237,12 zł - co stanowi 499% planu, w tym:
- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 234.237,17 zł,
 - lokata krótkoterminowa w wysokości 12.850.000,00 zł.
- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zauważa rozbieżność kwotową (str. 43) w części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Boguchwała w zakresie kwoty wykonanych rozchodów z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów jest kwota 472.067,12 zł, a winna być kwota 234.237,12 zł.
7. **Ogólne zadłużenie** Gminy Boguchwała zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem wynosi 31.212.049,47 zł, co stanowi 47,52% planowanych dochodów gminy na 2016 r.
8. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem budżetowymi Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Boguchwała wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. należności, w tym wymagalne stanowią kwotę 3.708.575,17 zł.
9. **Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.**
10. Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 30 czerwca 2016 r. wykonane zostały **wydatki z tytułu odsetek** (§4580 pozostałe odsetki) **na ogólną kwotę 117,69 zł** (w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 117,66 zł i w dz. 754 rozdz. 75412 w kwocie 0,03 zł).
- Skład Orzekający stwierdza, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
11. **Dochody majątkowe ze sprzedaży składników majątkowych** Gminy Boguchwała, przy ustalonym planie na ogólną kwotę 1.391.077,00 zł, zrealizowano na kwotę 399.577,80 zł, to stanowi 28,72% rocznego planu dochodów
- Mając na uwadze powyższe ustalenia należy zaznaczyć, że informacja przedłożona przez Burmistrza Boguchwały 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 Boguchwała za I półrocze 2016 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.

Otrzymuje:

- a) Burmistrz Boguchwały
b) a/a

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU


mgr Maria Czarnik-Golesz

