REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Urząd Miejski w Ropczycach
39-100 Ropczyce, ul. Krisego 1
2018 -10- - 9
Zał.
Nr

U C H W A Ł A Nr 3/ 11 /2018

z dnia 8 października 2018 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: ***informacji Burmistrza Ropczyc 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 Burmistrza Ropczyc 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)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować informację Burmistrza Ropczyc o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r., **przy uwzględnieniu uwag** zawartych **w pkt II ppkt 2.4** oraz **ppkt 6.1** uzasadnienia.

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

I. Uchwałą Nr L/584/10 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 28 czerwca 2010 r. ustalono, że Burmistrz Ropczyc opracuje informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego w formie opisowej i tabelarycznej.

Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego powinna obejmować:
1) opis realizowanych dochodów wraz z częścią tabelaryczną sporządzoną w pełnej klasyfikacji budżetowej;
2) opis realizowanych wydatków budżetowych wraz z częścią tabelaryczną, sporządzoną w pełnej klasyfikacji budżetowej;

3) zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania zlecone i wydatków przeznaczonych na realizacje tych zadań;
4) zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych i wydatków na zadania własne oraz na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
5) zestawienie tabelaryczne realizowanych wydatków poszczególnych placówek oświatowych w pełnej klasyfikacji budżetowej;
6) informację o realizacji przychodów i rozchodów;
7) informację o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz stan zadłużenia;
8) zestawienie udzielonych dotacji, z tego:
- dotacji celowych na zadania publiczne wykonywane przez organizacje pozarządowe,
- pozostałych dotacji celowych na zadania publiczne;
9) sprawozdanie z dokonanych umorzeń należności oraz przyznanych ulg i rozłożenia na raty.

Burmistrz Ropczyc przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 sierpnia 2018 r.:
1) informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r.;
2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce za I półrocze 2018 r.;
3) informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2018 r.

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

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **129.180.801,26 zł**, w tym z tytułu:
1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **37.254.082,94 zł**;
2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **13.393.696,08 zł**;
3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **29.384,42 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **63.241.996,74 zł**, co stanowi **48,95%** rocznego planu, w tym:
1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **18.658.813,37 zł**, co stanowi **50,09%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **4.262.850,60 zł**, co stanowi **31,82%** rocznego planu dochodów z tego źródła;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **29.699,24 zł**, co stanowi **101,07%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **132.925.801,87 zł**, w tym na:
1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **37.254.082,94 zł**;
2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **10.355.729,47 zł**;
3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **2.841.892,38 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **53.339.124,08 zł**, co stanowi **40,12%** rocznego planu, w tym na:
1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **18.658.813,37 zł**, co stanowi **48,53%** planu wydatków na te zadania;
2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **393.142,21 zł**, co stanowi **3,79%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty;
3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **81.988,91 zł**, co stanowi **2,88%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:
1) **wydatki bieżące** - **48,50%**,
a) wydatki jednostek budżetowych - **48,37%**
z tego:
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - **50,62%**
- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych - **43,56%**
b) dotacje na zadania bieżące - **52,03%**
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych - **48,75%**
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 - **35,22%**
d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji - **0,00%**
e) wydatki na obsługę długu gminy - **46,79%**
2) **wydatki majątkowe** –**7,89%**
a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne - **4,74%**
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 - **0,00%**
c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego - **47,36%**

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków 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 **541,56 zł**, na potrzeby sesji Rady Miejskiej (s. 28);
- w dziale 750 „Administracja publiczna", rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)", w kwocie **5.400,93 zł**, na potrzeby obsługi sekretariatu Burmistrza Ropczyc w związku ze spotkaniami z gośćmi zewnętrznymi przyjmowanymi przez Burmistrza Ropczyc lub jego Zastępcę, na potrzeby spotkań z kierownictwem Urzędu oraz z okazji różnych spotkań (s. 28-29);
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa", rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne", w kwocie **2.246,94 zł**, na potrzeby ćwiczeń sportowo – pożarniczych strażaków OSP (s. 35);
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne", w kwocie **341.483,01 zł**, na wyżywienie dzieci w stołówkach szkolnych i przedszkolnych (s. 46);
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80195 „Pozostała działalność", w kwocie **2.627,23 zł**, na narady robocze z dyrektorami placówek oświatowych, na komisje konkursowe na dyrektora szkoły oraz w sprawie awansu nauczycieli, a także dla dzieci w czasie uroczystości szkolnych i przedszkolnych (s. 48);
- w dziale 852 „Pomoc społeczna", rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej", w kwocie **22.999,96 zł**, na zorganizowanie spotkania integracyjnego i okolicznościowego dla podopiecznych ośrodka (s. 58);
- w dziale 852 „Pomoc społeczna", rozdziale 85203 "Ośrodki wsparcia", w kwocie **10.018,49 zł**, na trening kulinarny dla uczestników SDŚ (s. 59);
- w dziale 926 „Kultura fizyczna", rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej", w kwocie **3.915,38 zł**, dla uczestników turniejów, imprez sportowych dla dzieci i młodzieży oraz mistrzostw organizowanych przez RCSiR w Ropczycach (pismo znak: BF.3035.1.2018 Burmistrza Ropczyc z dnia 21 września 2019 r.). .

Wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa", rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne", w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne", w dziale 852 „Pomoc społeczna" , rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej" oraz rozdziale 85203 "Ośrodki wsparcia", zostały zrealizowane na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, które przewidują ponoszenie tego rodzaju wydatków na zadania ujęte w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Natomiast wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowane w dziale 750 „Administracja publiczna", rozdziale 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)" oraz rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)", a także w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80195 „Pozostała działalność" mieszczą się w granicach wynikających z przeznaczenia wydatków określonych w zarządzeniu Nr SOO.120.13.2018 Burmistrza Ropczyc z dnia 19 września 2018 r. w sprawie procedury dokonywania wydatków na zakup środków żywności, usług cateringowo – gastronomicznych oraz produktów wykorzystywanych w celach promocyjnych Gminy Ropczyce, z wyjątkiem

tego rodzaju wydatków zrealizowanych w dziale 926 „Kultura fizyczna", rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej", w kwocie 3.915,38 zł.

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2018 rok przewiduje realizację **przychodów** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz z tytułu z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy ogółem w kwocie **9.096.065,61 zł**.

3.1. W I półroczu br. *zrealizowano przychody* w 1.**119.420,61 zł**, co stanowi **12,30%** rocznego planu przychodów.

4. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2018 rok przewiduje realizację **rozchodów** *z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek* w kwocie **5.351.065,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody w kwocie **0,00 zł**, co stanowi **0,00%** rocznego planu.

5. Na 2018 r. zaplanowano **deficyt** budżetu gminy w **kwocie 3.745.000,61 zł**. Na koniec I półrocza **osiągnięto nadwyżkę** dochodów nad wydatkami wynoszącą **9.902.872,66 zł**.

6. **Zadłużenie gminy** wg stanu na dzień 30 czerwca br., wynosiło **22.613.490,74 zł**, co stanowi **20,12%** planowanych dochodów gminy na 2018 r.

6.1. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych**, które powstały w I półroczu 2018 r., w ogółem kwocie **4.272,74 zł**.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.) **wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań**.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego, 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 ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :
1) Burmistrz Ropczyc;
2) a/a.