



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**U c h w a ł a Nr VII/61/2016
z dnia 30 sierpnia 2016 r.
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

URZĄD MIEJSKI W DUKLI

Wydział 7 ②

Wpłynęło **30. SIE. 2016**

Ilość załączników

.....

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Dukli** informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Piotr Świątek - członek

po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Dukli o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku – 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, poz. 561) oraz §2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedmiotową informację Burmistrza Dukli o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Dukli w dniu 23 sierpnia 2016 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. (zarządzenie Nr 126/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r.).

Zgodnie z art. 266 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885) do informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2016 r., który to obowiązek wynika z

art.265 pkt 1 w związku z art.266 ust.1 pkt 3 ww ustawy. Informacje powyższe zostały przedłożone do regionalnej izby obrachunkowej z zachowaniem terminu, o którym mowa w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dukla, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10,13 i 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za I półrocze każdego roku budżetowego Rada Miejska w Dukli określiła uchwałą Nr VIII/44/11 z dnia 17 maja 2011 roku.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że przedłożona przez Burmistrza Dukli informacja sporządzona została zgodnie z postanowieniami powołanej powyżej uchwały Rady Miejskiej w Dukli.

Podstawę wyrażenia przez skład orzekający przedmiotowej opinii stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze opracowana przez Burmistrza Dukli .

2. Uchwała Nr XVII/108/15 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 18 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z uchwałami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w okresie I półrocza i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz.1773).

4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r., poz. 1053).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby, dokonując oceny przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- I. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej uchwałą przez Radę Miejską w Dukli. W

przedłożonej informacji omówiono w jej części opisowej poziom wykonania dochodów i wydatków budżetowych, stan zobowiązań, w tym wymagalnych oraz stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Informacja z wykonania budżetu zawiera również zestawienia tabelaryczne: dochodów i wydatków budżetu z podziałem na bieżące i majątkowe w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej, realizacji przychodów i rozchodów budżetu gminy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zestawienie o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Przedstawiono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

- II. Wykazane w informacji o przebiegu wykonania budżetu wielkości zgodne są z przedłożonymi do organu nadzoru uchwałami budżetowymi Rady Miejskiej w Dukli i zarządzeniami Burmistrza Dukli oraz uwzględniają zmiany wynikające z podjętych uchwał i zarządzeń organów gminy.
- III. Z danych zawartych w przedłożonej informacji wynika, że budżet Gminy Dukla według stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. po stronie dochodów wynosił **51.233.779,03** zł a po stronie wydatków **55.459.849,05** zł. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 28.527.245,67 zł, co stanowi 55,68% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 27.998.940,01 zł na plan w wysokości 50.820.311,98 zł, co stanowi 55,09% planu, dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 413.467,05 zł na plan w wysokości 528.305,66 zł, co stanowi 127,77% planu. Natomiast wydatki budżetowe wykonano w wysokości 25.365.072,87 zł, co stanowi 45,73% planu, wydatki bieżące wykonano w wysokości 24.751.077,79 zł, na plan w wysokości 48.976.068,38 zł, co stanowi 50,54% planu a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 613.995,08 zł, na plan w wysokości 6.483.780,67 zł, co stanowi 9,47% planu.
- IV. W uchwale budżetowej Gminy Dukla według stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. zapewniono przestrzeganie zasady równoważenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- V. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2016 roku stanowi nadwyżkę budżetu w wysokości 3.162.178,80 zł, przy planowanym w uchwale budżetowej na 2016 rok deficycie budżetu.
- VI. Zgodnie z przedłożoną informacją przychody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 5.895.730,02 zł a wykonano w kwocie 558.165,98 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 5.495.730,02 zł oraz wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 400.000,00 zł), co stanowi 9,46% planu. Rozchody budżetu

zaplanowano w kwocie 1.669.660,00 zł a wykonano w kwocie 1.399.830,00 zł, co stanowi 83,83% planu.

- VII. Zadłużenie gminy zgodnie z przedłożoną informacją z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2016 wyniosło 9.892.363,75 zł, co stanowi 19,30% planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom. Spłata kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.527.643,23 zł, co stanowi **2,98%** planowanych dochodów na 30 czerwca 2016 r. a po wyłączeniach kwotę 1.446.217,17 zł, co stanowi **2,82%** dochodów planowanych przy maksymalnej relacji z przepisu art.243 ustawy o finansach publicznych **7,12%**.
- VIII. Z analizy porównawczej wykonania wydatków budżetowych z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeń Burmistrza nie stwierdza się przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych, co wskazuje iż dokonywane były zgodnie z przepisem art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IX. Wielkość planowanych dochodów i wydatków budżetu, przychodów i rozchodów jednostki zawarte w informacji za I półrocze 2016 roku zgodne są z danymi ujętymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz kwotami, które zostały uchwalone w budżecie gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej informacji.


Pouczenie:

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

Otrzymują:

1. Burmistrz Dukli 1x

2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL