



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



U c h w a ł a Nr 7/69/2018
z dnia 7 września 2018 r.
składu orzekającego

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Ustrzyk Dolnych** informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

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

po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Ustrzyk Dolnych o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 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 informację Burmistrza Ustrzyk Dolnych o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ustrzyki Dolne za I półrocze 2018 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Ustrzyk Dolnych w dniu 16 sierpnia 2018 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ustrzyki Dolne na I półrocze 2018 r. (zarządzenie Nr 10/VIII/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r.).

Zgodnie z art. 266 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077) 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 za I półrocze samorządowych instytucji kultury - Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna i Ustrzycki Dom Kultury w Ustrzykach Dolnych, 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 wykonaniu budżetu za I półrocze roku budżetowego Rada Miejska w Ustrzykach Dolnych określiła uchwałą Nr XLVI/350/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego zmienioną uchwałą Nr XI/81/11 Rady Miejskiej w Ustrzykach Dolnych z dnia 21 czerwca 2011 roku.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że przedłożona przez Burmistrza Ustrzyk Dolnych informacja sporządzona została zgodnie z postanowieniami powołanej powyżej uchwały. Podstawę wyrażenia przez skład orzekający przedmiotowej opinii stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu gminy opracowana przez Burmistrza Gminy.

2. Uchwała Rady Miejskiej w Ustrzykach Dolnych w sprawie uchwały budżetowej na 2018 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 2018 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, 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, poz. 1053 z późn. zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby, dokonując oceny przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 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 Ustrzykach Dolnych. W przedłożonej informacji omówiono w części opisowej wykonanie budżetu, w tym planu dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz tzw. „gospodarkę pozabudżetową” tj. realizowane w formie rachunku dochodów własnych zadanie związane z dożywianiem dzieci w szkołach podstawowych i przedszkolach. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i przebiegu ich realizacji oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Nadto informacja z wykonania budżetu zawiera zestawienia tabelaryczne: dochodów według działów i źródeł z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, wydatków według działów i rozdziałów z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, przychodów i rozchodów, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunek dochodów własnych.

- II. Wykazane w informacji o przebiegu wykonania budżetu wielkości zgodne są z przedłożonymi do organu nadzoru uchwałami budżetowymi Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza Gminy oraz uwzględniają zmiany wynikające z podjętych uchwał i zarządzeń organów gminy.
- III. Z danych zawartych w przedłożonej informacji wynika, że budżet Gminy Ustrzyki Dolne według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. po stronie dochodów wynosił **83.592.115,32 zł** a po stronie wydatków **96.550.115,32 zł**. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 40.694.053,31 zł, co stanowi 48,68% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 38.947.387,16 zł, co stanowi 55,30% planu, dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 1.746.666,15 zł, co stanowi 13,26% planu a dochody ze sprzedaży majątku – nieruchomości w kwocie 548.302,72 zł na plan w wysokości 1.032.408,00 zł, co stanowi 53,00 % planu. Natomiast wydatki budżetowe wykonano w wysokości 38.302.424,97 zł, co stanowi 39,67% planu, wydatki bieżące wykonano w wysokości 34.820.278,71 zł, co stanowi 50,67%planu a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.482.146,26 zł, co stanowi 12,50% planu.
- IV. W uchwale budżetowej Gminy Ustrzyki Dolne według stanu na dzień 30 czerwca 2018 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 budżetowa 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 2018 roku stanowi nadwyżkę budżetu w wysokości 2.391.628,34 zł, przy planowanym deficycie w uchwale budżetowej w wysokości 12.958.000,00 zł (plan po zmianach).
- VI. Zgodnie z przedłożoną informacją przychody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 14.589.616,00 zł a wykonano w kwocie 5.770.403,24 zł, co stanowi 39,55% planu. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.631.916,00 zł a wykonano w kwocie 893.560,00 zł, co stanowi 54,75% planu.
- VII. Zadłużenie gminy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2018 wyniosło 10.241.927,87 zł, co stanowi 12,25% planowanych dochodów. Gmina Ustrzyki Dolne posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 12,655,87 zł. Spłata kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.139.916,00 zł, co stanowi 2,55% planowanych dochodów na 30 czerwca 2018 r.
- VIII. Z analizy porównawczej wykonania wydatków budżetowych z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Ustrzykach Dolnych oraz zarządzeń Burmistrza Gminy nie stwierdza się przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych, co wskazuje iż dokonywane były zgodnie z przepisem art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej opinii.

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 Ustrzyk Dolnych x1
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL