



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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



UCHWAŁA Nr XVI/165 /2017
z 4 września 2017 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Halina Baska - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Nowa Dęba za I półrocze 2017 roku opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba, 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), 3 sierpnia 2017 roku wydał zarządzenie nr 558/2017 w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Nowej Dębie informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Nowa Dęba, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2017 roku.

Przedłożona informacja spełnia – co do jej zakresu i formy – wymogi określone w uchwale Nr XLVI/407/2010 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy przedkładanej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Nowa Dęba, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Pierwotnie uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Dębie z 26 stycznia 2017 r., nr XXIX/269/2017, budżet gminy Nowa Dęba po stronie dochodów ustalony został na kwotę 66.663.112 zł, a po stronie wydatków na kwotę 70.557.242 zł, a więc z deficytem w wysokości 3.894.130 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.894.130 zł. Rozchody budżetu ustalono w kwocie 3.405.870 zł. Przychody ustalono w wysokości 7.300.000 zł.

W trakcie I półrocza dokonano zmian budżetu po stronie dochodów m. in. z tytułu zmian kwot dotacji celowych z budżetu państwa. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian w planie wydatków.

W wyniku zmian budżetu plan dochodów osiągnął wysokość 66.999.901 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 34.587.788,08 zł, co stanowi 51,62% dochodów planowanych. Realizacja dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł przedstawiona została w opiniowanej informacji z uwzględnieniem planu i wykonania.

Istotniejsze odchylenia w realizacji dochodów dotyczą dochodów zaplanowanych w dziale 754 (wykonanie: 10,04% planu), dziale 900 (wykonanie: 32,63% planu); dziale 926 (wykonanie: 33,56% planu).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały zmniejszenie planu wydatków do wysokości 71.148.350 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 31.583.589,01 zł, tj. 44,39% planowanych wydatków.

Istotne rozbieżności w wykonaniu wydatków w stosunku do planu mają miejsce w szczególności w działach: 020 (wykonanie: 26,33% planu), 600 (wykonanie: 21,98% planu), 710 (wykonanie: 36,56% planu), 754 (wykonanie: 24,47% planu), 851 (wykonanie: 36,69% planu), 900 (wykonanie: 28,8% planu).

Analiza wykonania wydatków budżetowych nie wykazała przekroczeń zaplanowanych wydatków.

W wyniku dokonanych w trakcie I półrocza roku budżetowego zmian planowany deficyt budżetu wyniósł 4.148.449 zł, a planowane przychody zwiększono do kwoty 7.554.319 zł (w tym przychody z wolnych środków wynosiły 254.319 zł).

Porównując kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza stwierdzono wyższe wykonanie dochodów o kwotę 3.004.199,07 zł.

Kwota długu na koniec I półrocza 2017 r. wynosi 14.261.845,90 zł.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 48,12 zł. Należności wymagalne wyniosły 10.352.986,97 zł.

Wykazane w przedstawionej informacji dane o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 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),
- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (RB-50).

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji niniejszej uchwały.

Należy 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) Burmistrz Miasta i Gminy
- 2) a/a

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Mirosław Paczocha