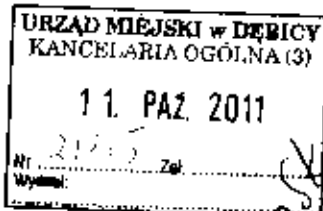




# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



## UCHWAŁA Nr III/ 15 /2011

z dnia 6 października 2011 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

*Podpisane  
13.10.2011*

w sprawie: **informacji Burmistrza Miasta w Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2011 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

- |                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| 1. Waldemar Witalec            | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska - Cwynar | - członek        |
| 3. Maria Czarnik - Goleś       | - członek        |

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta w Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2011 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 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.)

**postanawia**

**pozytywnie** zaopiniować informację Burmistrza Miasta w Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2011 roku, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w pkt II, ppkt 2.3, 2.4, 5.1 i 7.1 uzasadnienia.

## UZASADNIENIE

I. Uchwałą Nr LVII/676/10 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 16 lipca 2010r. ustalono, że Burmistrz Miasta Dębicy opracuje informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze, która powinna zawierać:

- 1) **część ogólną** obejmującą:
  - a) zmiany budżetu miasta dokonane w okresie sprawozdawczym,

- b) opis sytuacji finansowej miasta,
  - c) zestawienie tabelaryczne zawierające kwoty ogólne wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu;
- 2) **dochody** obejmujące:
- a) zestawienie tabelaryczne dochodów w podziale na: *działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz na dochody bieżące i majątkowe* wraz z wskaźnikiem procentowego wykonania planu,
  - b) zestawienie tabelaryczne stanu zaległości podatkowych w kwotach ogólnych, z podziałem na: *osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej* wraz z liczbą wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych w celu wyegzekwowania zaległości oraz informacją o kwotach ogółem udzielonych ulg w zapłacie podatków – umorzenia, rozłożenia na raty;
- 3) **wydatki** obejmujące:
- a) zestawienie tabelaryczno - opisowe wydatków majątkowych w podziale na: *działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej*,
  - b) zestawienie tabelaryczne wydatków w podziale na: *działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz na wydatki bieżące i majątkowe* wraz z wskaźnikiem procentowego wykonania planu.

Poza tym postanowiono, że:

- 1) w wydatkach bieżących zostaną wyodrębnione w układzie działów i rozdziałów następujące grupy wydatków:
  - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym:
    - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
    - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
  - b) dotacje na zadania bieżące,
  - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
  - d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
  - e) obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) w wydatkach majątkowych zostaną wyodrębnione w układzie działów i rozdziałów następujące grupy wydatków:
  - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne,
  - b) zakup i objęcie akcji i udziałów,
  - c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Burmistrz Miasta w Dębicy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2011 r. opracowaną przy uwzględnieniu w/w postanowień Rady Miejskiej określających zakres i formę tego rodzaju informacji.

Dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2011 r. są zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-PDP, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, oraz Rb-50.

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Dębicy budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** miasta w wysokości **133.113.249,00 zł**, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.304.588,00 zł**;
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **8.961.854,00 zł**;
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **82.075,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. *wykonano* w kwocie **57.647.183,12 zł**, co stanowi **43,30%** rocznego planu, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **7.964.800,85 zł**, co stanowi **59,86%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.681.848,27 zł**, co stanowi **18,76%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **45.007,04 zł**, co stanowi **54,83%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

2. Uchwalony przez Radę Miejską w Dębicy budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** miasta w kwocie **129.239.268,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.304.588,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.856.480,00 zł**;
- 3) współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.136.706,00 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. *zrealizowano* w kwocie **63.483.402,57 zł**, co stanowi **49,12%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.887.982,16 zł**, co stanowi **51,77%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.804.067,74 zł**, co stanowi **26,31%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **2.088.689,86 zł**, co stanowi **34,03%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) wydatki bieżące	55,28%
w tym:	
a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	57,40%
b) dotacje	48,86%
c) wydatki na obsługę długu miasta	51,85%
d) pozostałe wydatki bieżące	53,70%
2) wydatki majątkowe	23,94%

2.3. Stwierdza się przekroczenie planu wydatków budżetu miasta w dziale 750, rozdziale 75023, par. 4580 o kwotę **109,00 zł**;

W świetle art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

2.4. Stwierdza się dokonanie **wydatków z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę** (par. 4580 „Pozostałe odsetki”):

- 1) w dziale 750, rozdziale 75023, par. 4580 w kwocie **109,00 zł**;
- 2) w dziale 801, rozdziale 80104, par. 4580 w kwocie **15.134,57 zł**;
- 3) w dziale 852, rozdziale 85219, par. 4580 w kwocie **6,50 zł**

Art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.) stanowi, że **naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.**

3. Uchwalony przez Radę Miejską w Dębicy budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** ogółem w kwocie **7.463.629,00 zł**, w tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 6.500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 963.629,00 zł.

3.1. W I półroczu br. *zrealizowano przychody* (z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) w kwocie **7.463.629,00 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu przychodów.

4. Uchwalony przez Radę Miejską w Dębicy budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu obligacji gminnych, a także z tytułu udzielonej przez miasto pożyczki ogółem w kwocie **11.337.610,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. *zrealizowano rozchody* w kwocie **5.537.200,00 zł**, co stanowi **48,83%** rocznego planu.

5. W budżecie na 2011 rok, przy uwzględnieniu zmian w ciągu roku, zaplanowano **nadwyżkę** na koniec roku w kwocie **3.873.981,00 zł**, w tym **nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu miasta na 2011 r.** w kwocie **5.472.944,00 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto deficyt budżetu miasta w kwocie **5.836.219,45 zł** oraz **deficyt dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu miasta na 2011 r.** w kwocie **1.284.939,70 zł**.

5.1. Skład Orzekający pragnie zauważyć, że utrzymanie w II półroczu 2011 r. tendencji w zakresie relacji wykonania dochodów do wykonania wydatków budżetu miasta, w tym zwłaszcza relacji wykonania dochodów bieżących do wykonania wydatków bieżących,

której wyrazem jest wynik budżetu miasta na dzień 30 czerwca 2011 r., może doprowadzić na koniec 2011 r. do naruszenia zakazu wynikającego z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), polegającego na tym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem, iż wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

6. **Wymagalne należności miasta** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **9.989.282,57 zł**, co stanowi **7,5%** planowanych dochodów miasta na 2011 r.

7. **Zadłużenie miasta** z tytułu wyemitowanych obligacji, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych miasta wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiło **64.216.134,39 zł**, (co stanowi **48,24%** planowanych dochodów miasta na 2011 r.).

7.1. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych**, które powstały w I półroczu 2011 r., w kwocie **524,39 zł**, w dziale 926, rozdziale 92601.

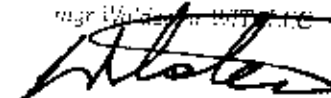
Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) **wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno - prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta, 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 ORZĘKAJĄCEGO

*mgr Waldemar WITKOWSKI*



Otrzymują :

- 1) Burmistrz Miasta w Dębicy;
- 2) Rada Miejska w Dębicy – do wiadomości;
- 3) Naczelnik Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń w/m;
- 4) a/a.