

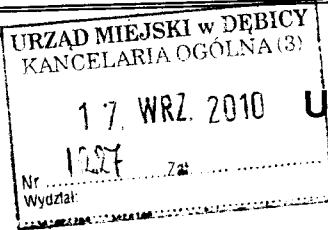


P. Skarbanik  
17.09.2010-17/10

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Aicholnik  
17.09.2010



**UCHWAŁA Nr III/ 1 /2010**

z dnia 17 września 2010 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

w sprawie: **informacji Burmistrza Miasta w Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

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

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta w Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 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 2010 roku, **przy uwzględnieniu** uwag zawartych w pkt II, ppkt 2.3, 2.4 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 wystanych 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 2010 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 2010 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. Ustalony przez Kolegium RIO w Rzeszowie budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** miasta w wysokości **123.680.144,00 zł**, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.391.326,00 zł**;
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **10.386.879,00 zł**;
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **48.486,00zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. *wykonano* w kwocie **58.983.417,14 zł**, co stanowi **47,69%** rocznego planu, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **7.883.866,64 zł**, co stanowi **58,87%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **3.652.234,35 zł**, co stanowi **35,16%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **31.475,12 zł**, co stanowi **64,91%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

2. Ustalony przez Kolegium RIO w Rzeszowie budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** miasta w kwocie **135.755.444,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.391.326,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **7.426.692,00 zł**;
- 3) współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **8.439.320,00 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. *zrealizowano* w kwocie **59.404.475,53 zł**, co stanowi **43,75%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.468.004,99 zł**, co stanowi **47%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.516.692,64 zł**, co stanowi **20,42%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.043.050,08 zł**, co stanowi **12,35%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) wydatki bieżące	<b>50,02%</b>
w tym:	
a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	<b>52,66%</b>
b) dotacje	<b>51,74%</b>
c) wydatki na obsługę długu miasta	<b>44,82%</b>
d) pozostałe wydatki bieżące	<b>46,87%</b>
2) wydatki majątkowe	<b>22,45%</b>

2.3. Stwierdza się przekroczenie planu wydatków budżetu miasta w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 1) w dziale 010, rozdziale 01030, par. 2850 o kwotę **241,00 zł**;
- 2) w dziale 600, rozdziale 60011, par. 6050 o kwotę **1.830,00 zł**;
- 3) w dziale 600, rozdziale 60095, par. 4430 o kwotę **5.565,64 zł**;

- 4) w dziale 600, rozdziale 60095, par. 4580 o kwotę **300,00 zł**;
- 5) w dziale 750, rozdziale 75095, par. 4170 o kwotę **11.196,10 zł**;
- 6) w dziale 750, rozdziale 75095, par. 4210 o kwotę **34.956,83 zł**;
- 7) w dziale 750, rozdziale 75095, par. 4300 o kwotę **232.867,64 zł**;
- 8) w dziale 750, rozdziale 75095, par. 4430 o kwotę **35,38 zł**;
- 9) w dziale 757, rozdziale 75702, par. 4580 o kwotę **8.218,80 zł**;
- 10) w dziale 801, rozdziale 80113, par. 4110 o kwotę **84,13 zł**;

Z wyjaśnień osoby pełniącej funkcję Burmistrza Miasta Dębicy zawartych w piśmie znak: BF.0920-14/10 z dnia 14 września 2010 r. wynika, że:

- 1) w ydatek w dziale 600, rozdziale 60011, par. 6050 o kwotę **1.830,00 zł** został poniesiony w styczniu 2010 r. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg serwisowych wzdłuż ul. Lwowskiej”;
- 2) wydatek w dziale 600, rozdziale 60095, par. 4580 o kwotę **300,00 zł** został poniesiony w związku z nieterminowym uiszczeniem do Urzędu Komunikacji Elektronicznej opłaty za prawo do dysponowania częstotliwością;
- 3) w ydatki w dziale 750, rozdziale 75095 w łącznej kwocie **279.055,95 zł** zostały poniesione w I kwartale 2010 r. na różnego rodzaju wydatki, w tym m. in. na:
  - a) zakup wyprawek dla noworodków w kwocie 20.670,00 zł oraz dla dzieci w wieku przedszkolnym w kwocie 48.840,00 zł,
  - b) zakup w 2009 r. oraz w 2010 r. artykułów spożywczych w kwocie 2.855,72 zł,
  - c) zakup w 2009 r. oraz w 2010 r. usług hotelowych w kwocie 9.217,72 zł;
- 4) wydatek w dziale 757, rozdziale 75702, par. 4580 o kwotę **8.218,80 zł** został poniesiony w kwietniu 2010 r. w związku z nieterminową spłatą rat kapitałowych wraz z odsetkami przypadających do zapłaty w dniu 31 marca 2010 r.

Z pisma znak: BF.0920-14/10 z dnia 16 września 2010 r. osoby pełniącej funkcję Burmistrza Miasta Dębicy, zawierającego dodatkowe wyjaśnienia dotyczące stwierdzonych przekroczeń planu wydatków budżetu miasta na 2010 r. wynika, że przekroczenie tego planu w dziale 600, rozdziale 60095, par. 4430 o kwotę 5.565,64 zł nastąpiło z tytułu:

- 1) z wrotu na rzecz Starostwa Powiatowego w Jaśle w dniu 26 stycznia b.r. kwoty 4.345,64 zł w związku z przesunięciem terminu odbioru i zapłaty za wykonanie Studium wykonalności projektu pn. „Regionalna Sieć Szerokopasmowa Województwa Podkarpackiego”;
- 2) opłaty za prolongatę płatności za prawo do dysponowania częstotliwością do Urzędu Komunikacji Elektronicznej w kwocie 143,00 zł.

Przekroczenie to było spowodowane brakiem możliwości zwiększenia planu dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadania wspólnego, wynikającego z faktu niepodpisania przez inne jednostki samorządu terytorialnego umów stanowiących wykonanie zawartego uprzednio porozumienia.

Z ustaleń protokołu kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Dębicy w dniach od 26 maja 2010r. do 16 lipca 2010r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wynika, że wydatki na wyprawki dla niemowląt oraz wydatki na wyprawki dla pierwszoklasistów zostały dokonane z budżetu miasta Dębica - zarówno w 2009 r., jak i w 2010 r. - bez podstawy prawnej.

W świetle art. 44 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz art. 216 ust. 2 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 uchwał budżetowej jednostki samorządu terytorialnego**, przy czym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, zaś **wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych - w stosunku do ustawy o finansach publicznych - przepisach.**

Poza tym art. 11 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 dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

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

- 1) w dziale 600, rozdziale 60095, par. 4580 o kwotę **300,00 zł**;
- 2) w dziale 757, rozdziale 75702, par. 4580 o kwotę **8.218,80 zł**.

Z wyjaśnień osoby pełniącej funkcję Burmistrza Miasta Dębicy zawartych w piśmie znak: BF.0920-14/10 z dnia 14 września 2010 r. wynika, że poniesione w dziale 600, rozdziale 60095, par. 4580 wydatki bieżące w kwocie 300,00 zł stanowią odsetki od nieterminowej opłaty za prawo do dysponowania częstotliwością do Urzędu Komunikacji Elektronicznej, zaś zrealizowane w dziale 757, rozdziale 75702, par. 4580 wydatki bieżące w kwocie 8.218,80 zł zostały poniesione w kwietniu b.r. z tytułu nieterminowej spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami przypadających do zapłaty w dniu 31 marca 2010 r.

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. Ustalony przez Kolegium RIO w Rzeszowie budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** ogółem w kwocie **22.339.000,00 zł**, w tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 20.000.000,00 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 2.414.344,71 zł.

3.1. W I półroczu br. *zrealizowano przychody* (z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) w kwocie **2.414.344,71 zł**, co stanowi **10,81%** rocznego planu przychodów.

4. Ustalony przez Kolegium RIO w Rzeszowie budżet na 2010 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: ogółem w kwocie **10.339.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. *zrealizowano rozchody* w kwocie **3.631.841,73 zł**, co stanowi **35,12%** rocznego planu.

5. W budżecie na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, zaplanowano **deficyt** na koniec roku w kwocie **12.075.300,00 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto deficyt w kwocie **421.058,39 zł**, co stanowi **3,49%** planowanego deficytu.

6. **Wymagalne należności miasta** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **11.641.249,75 zł**, co stanowi **9,41%** planowanych dochodów miasta na 2010 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 **48.059.108,06 zł**, (co stanowi **38,86%** planowanych dochodów miasta na 2010 r.), w tym z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek o charakterze długoterminowym oraz z tytułu wyemitowanych obligacji o charakterze długoterminowym w kwocie **46.503.610,00 zł**;
- wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych w kwocie **1.555.498,06 zł**.

7.1. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych**, które powstały w I półroczu 2010 r., w kwocie **1.555.498,06 zł**, w tym:

- 1) w dziale 600 w kwocie 299.533,09 zł;
- 2) w dziale 700 w kwocie 388.988,00 zł;
- 3) w dziale 710 w kwocie 16.234,87 zł;
- 4) w dziale 750 w kwocie 127.432,84 zł;
- 5) w dziale 751 w kwocie 2.147,53 zł;
- 6) w dziale 754 w kwocie 131.835,18 zł;
- 7) w dziale 756 w kwocie 65,50 zł;
- 8) w dziale 801 w kwocie 50.733,79 zł;
- 9) w dziale 852 w kwocie 3.071,10 zł;
- 10) w dziale 854 w kwocie 232.686,00 zł;
- 11) w dziale 900 w kwocie 87.420,02 zł;
- 12) w dziale 921 w kwocie 146,40 zł;
- 12) w dziale 926 w kwocie 256.193,43 zł.

Z wyjaśnień osoby pełniącej funkcję Burmistrza Miasta Dębicy zawartych w piśmie znak: BF.0920-14/10 z dnia 14 września 2010 r. wynika, że zobowiązania wymagalne, które powstały w I półroczu 2010 r., ogółem w kwocie 1.555.498,06 zł, powstały w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej z tytułu świadczeń społecznych w kwocie **3.071,10 zł** oraz w Urzędzie Miejskim w kwocie 1.552.426,96 zł.

Zobowiązania wymagalne Urzędu Miejskiego w Dębicy na dzień 30 czerwca 2010 r. ogółem w kwocie **1.552.426,96 zł** powstały z tytułu:

- 1) r ealizowanych inwestycji – kwota 1.007.889,07 zł;
- 2) z wrotu kosztów dopłaty do ulgowych biletów dla MKS Sp. z o.o. – kwota 88.160,90 zł;
- 3) remo ntu i bieżącego utrzymania dróg gminnych – kwota 88.603,44 zł;
- 4) zar ządzenia i remontu budynku przy ul. Kościuszki – kwota 2.021,42 zł;
- 5) w yceny i zakupu map – kwota 3.140,70 zł;

- 6) utrzymania cmentarzy i zakupu urządzenia chłodniczego – kwota 13.094,17 zł;
- 7) zakupu materiałów biurowych, wyposażenia, papieru, tonerów, drobnych remontów i konserwacji sprzętu związanych z działalnością Urzędu Miejskiego – kwota 15.299,56 zł;
- 8) zwrotu opłaty do Urzędu Miasta Rzeszowa z tytułu pobytu dziecka w przedszkolu – kwota 469,79 zł;
- 9) usuwania skutków powodzi – kwota 130.379,49 zł;
- 10) odmulania i utrzymania potoków – kwota 16.348,33 zł;
- 11) likwidacji dzikich wysypisk śmieci, oczyszczania miasta – kwota 5.277,88 zł;
- 12) utrzymania zieleni w mieście – kwota 51.360,00 zł;
- 13) utrzymania przytuliska dla psów – kwota 3.990,50 zł;
- 14) oświetlenia miasta – kwota 8.221,01 zł;
- 15) utrzymania placów targowych – kwota 2.222,30 zł;
- 16) promocji miasta – kwota 115.948,40 zł, w tym z tytułu: zakupu wyprawek dla niemowlaków i wyprawek dla uczniów – kwota 89.755,40 zł oraz innych tytułów – kwota 26.193,00 zł.

Z powyższych wyjaśnień wynika, że zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych miasta powstały wskutek negatywnego rozpatrzenia przez Bank Gospodarstwa Krajowego wniosku o zmianę harmonogramu spłaty rat kapitałowych, co spowodowało konieczność zabezpieczenia w budżecie miasta środków na spłatę raty kredytu przypadającą na dzień 30 czerwca 2010 r.

Zobowiązania te, z wyjątkiem zobowiązań wymagalnych dot. promocji miasta, zostały uregulowane w lipcu b.r., bez ponoszenia przez miasto Dębica dodatkowych kosztów w postaci odsetek za zwłokę.

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 ORZEKAJĄCEGO

mer Waldemar WPALEC

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.