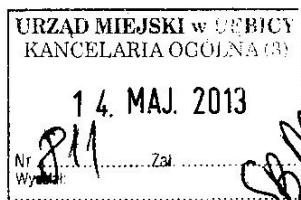




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr III/ 22 /2013

z dnia 9 maja 2013 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Dębicy** sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za **2012 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez **Burmistrza Miasta Dębicy** sprawozdania z wykonania budżetu miasta za **2012 rok**,
- działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113)

postanawia

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Burmistrza Miasta Dębicy, przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pkt III - 2.4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał w dniu 2 kwietnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2012 rok przedłożone Radzie Miejskiej;
- 2) informację o stanie mienia gminy.

Poza tym przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

Poza tym przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2012 rok;
- 2) sprawozdanie roczne Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za 2012 rok;
- 3) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2012 rok;
- 4) sprawozdanie kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2012 rok;
- 5) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za 2012 rok;
- 6) sprawozdanie roczne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2012 rok;
- 7) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie gminy za 2012 rok;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb - N o stanie należności gminy za 2012 r.;
- 9) sprawozdanie roczne Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych gminy za 2012 r.;
- 10) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań gminy wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2012 rok;
- 11) sprawozdanie roczne Rb – 34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2012 r.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, **w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym**, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) **sprawozdanie roczne** z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające **zestawienie dochodów i wydatków** wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, **w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej**;

2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego**, zawierającą:

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,

– posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego **przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.**

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej** budżetu.

Sprawozdanie to **powinno uwzględniać w szczególności:**

1) **dochody i wydatki budżetu** jednostki samorządu terytorialnego **w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;**

2) **zmiany w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;

3) **stopień zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 3, § 12 ust. 1, § 21 oraz § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym.**

Jednostki samorządu terytorialnego przekazują, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, sprawozdania: Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-30S, Rb-34S, Rb-NDS, Rb-PDP do właściwych regionalnych izb obrachunkowych.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113) do zadań

regionalnych izbach obrachunkowych należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Rada Miejska w Dębicy określiła w uchwale budżetowej na 2012r.:

- 1) wielkość planowanych dochodów budżetu miasta w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych **wydatków bieżących** budżetu miasta w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacji na zadania bieżące;
 - c) świadczeń na rzecz osób fizycznych;
 - d) wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań miasta;
 - e) obsługę długu miasta;
- 3) wielkość planowanych **wydatków majątkowych** w podziale na działy i rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań miasta;
 - b) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
- 4) wielkość planowanych **dochodów i wydatków budżetu** miasta związanych:
 - a) z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych miastu odrębnymi ustawami;
 - b) z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - c) ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu miasta wynikającymi z odrębnych ustaw;
- 5) wielkość planowanych przychodów budżetu miasta w podziale na źródła i paragrafy klasyfikacji budżetowej;
- 6) wielkość planowanych rozchodów budżetu miasta w podziale na rodzaje i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Poza tym w załącznikach do uchwały budżetowej:

- 1) zamieszczono zestawienie planowanych **wydatków bieżących** realizowanych w **formie dotacji udzielanych z budżetu** miasta, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;
- 2) określono plan dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2012 rok przedłożone Radzie Miejskiej, sporządzone zostało w **formie tabelarycznej i opisowej**.

A. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** miasta w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków bieżących** miasta w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wykonanych kwot wydatków na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych;
 - dotacje na zadania bieżące;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań miasta;
 - obsługę długu miasta;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków majątkowych** miasta, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków oraz zadania inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań miasta;
- zmiany w planie wydatków **na realizację programów** finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- informację na temat **stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich**;
- zestawienie planowanych i wykonanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych **w formie dotacji udzielanych z budżetu** gminy, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;
- wykaz oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, oraz wielkość planowanych i wykonanych dochodów i wydatków na tym rachunku.

B. Część opisowa sprawozdania zawiera:

- objaśnienia zmiany budżetu miasta;
- sytuację finansową miasta, w tym wielkości planowanych i wykonanych przychodów budżetu gminy w podziale na źródła przychodów oraz rozchodów budżetu gminy w podziale na rodzaje rozchodów;
- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu miasta;
- informację o stanie zaległości podatkowych;
- informację o zastosowanych ulgach w spłacie należności pieniężnych jednostek organizacyjnych miasta;
- strukturę wykonania dochodów budżetu miasta w 2012 r.;
- strukturę wykonania wydatków budżetu miasta w 2012 r.;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu miasta.

III. Ze sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2012 rok przedłożonego Radzie Miejskiej w Dębicy oraz ze sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu miasta za 2012 r. przedłożonych Izbie wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** miasta w wysokości **127.323.017,00 zł**, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.918.757,00 zł**;
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.011.296,00 zł**;
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **384.869,00 zł**.

1.1. Dochody miasta wykonano w kwocie **127.885.151,05 zł**, co stanowi **100,44%** planu, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.564.812,29 zł**, co stanowi **97,45%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.157.117,50 zł**, co stanowi **85,79%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **378.625,07 zł**, co stanowi **98,37%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** miasta w wysokości **119.177.199,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.918.757,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.079.589,00 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.662.710,00 zł**.

2.1. Wydatki miasta zrealizowano w kwocie **117.109.665,24 zł**, co stanowi **98,26%** planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.564.812,29 zł**, co stanowi **97,45%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **4.708.396,38 zł**, co stanowi **92,69%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.513.197,88 zł**, co stanowi **91,00%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- a) **wydatki bieżące** - **98,66%**,
w tym:
 - na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - **99,84%**,
 - dotacje - **99,41%**,
 - na obsługę długu - **99,71%**,
 - pozostałe - **96,93%**,
- b) **wydatki majątkowe** - **91,64%**

2.3. Nie stwierdza się **przekroczenia planu wydatków** miasta w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.4. Stwierdza się dokonanie **wydatków z tytułu zapłaty**:

- 1) **odsetek za zwłokę** (par. 4580 „Pozostałe odsetki”):
 - a) w dziale 750, rozdziale 75023 w kwocie **116,00 zł**;
 - b) w dziale 801, rozdziale 80101 w kwocie **193,24 zł**;
 - c) w dziale 801, rozdziale 80104 w kwocie **55,05 zł**;
 - d) w dziale 801, rozdziale 80110 w kwocie **25,55 zł**;
 - e) w dziale 801, rozdziale 80148 w kwocie **7,37 zł**;
- 2) **kar i odszkodowań** wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (par. 4600):
 - a) w dziale 801, rozdziale 80104 w kwocie **17,60 zł**.

Art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) stanowi, że **wydatki publiczne powinny być dokonywane**:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **4.875.239,00 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **4.875.239 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie **12.887.000,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **12.887.000,00 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu.

5. Wykonanie planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się następująco:

- dochody	- 81,60%
- wydatki	- 81,74%

6. **Należności wymagalne** miasta na koniec 2012 r. wynosiły **8.332.913,05 zł** i stanowiły **6,54%** planowanych dochodów.

7. Nie stwierdza się **wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych miasta** na koniec 2012 r.

8. Na koniec 2012 r. osiągnięto **nadwyżkę** budżetu w kwocie **10.775.485,81 zł**, co stanowi **132,28%** planowanej nadwyżki budżetu miasta na 2012 r.

9. **Zadłużenie miasta** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wynosiło **52.673.000,00 zł**, co stanowiło **41,19%** zrealizowanych dochodów miasta.

V. Informację o stanie mienia gminy sporządzono na dzień 31 grudnia 2012 r.

Informacja o stanie mienia gminy zawiera:

- 1) dane dotyczące przysługujących gminy praw własności;
- 2) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- 3) dane o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania;
- 5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia gminy.

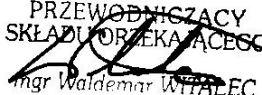
Biorąc jednak pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sprawozdania z wykonania budżetu gminy pod względem formalno-rachunkowym.

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

Otrzymują :

- 1) Burmistrz Miasta Dębicy;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC