

11-3022.7.2012



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI w DĘBICY
KANCELARIA OGÓLNA (3)

08 PAŹ. 2012

Nr
Wydział:

UCHWAŁA Nr III/10 /2012

z dnia 4 października 2012 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **informacji Burmistrza Miasta Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2012 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

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

po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2012 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 Dębicy o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2012 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 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 Dębicy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2012 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 2012 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 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** miasta w wysokości **126.641.839,00 zł**, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.086.889,00 zł**;
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **8.089.316,00 zł**;
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **554.632,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. *wykonano* w kwocie **62.243.183,59 zł**, co stanowi **49,14%** rocznego planu, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.682.039,18 zł**, co stanowi **51,05%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.250.753,23 zł**, co stanowi **15,46%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **53.679,92 zł**, co stanowi **9,67%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Miejską w Dębicy budżet na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** miasta w kwocie **117.544.839,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **13.086.889,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.881.805,00 zł**;
- 3) współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **2.472.468,00 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. *zrealizowano* w kwocie **59.908.964,78 zł**, co stanowi **50,96%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **6.484.284,28 zł**, co stanowi **49,55%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **536.681,88 zł**, co stanowi **7,79%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **193.440,84 zł**, co stanowi **7,82%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

| | |
|---|--------|
| 1) wydatki bieżące | 54,74% |
| w tym: | |
| a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | 58,40% |
| b) dotacje | 50,89% |
| c) wydatki na obsługę długu miasta | 51,50% |
| d) pozostałe wydatki bieżące | 50,76% |
| 2) wydatki majątkowe | 12,22% |

2.3. Stwierdza się przekroczenie planu wydatków budżetu miasta:

- 1) w dziale 801, rozdziale 80104, par. 4580 o kwotę **4,05 zł**;

2) dziale 801, rozdziale 80113, par. 4120 o kwotę **25,48 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 uchwałą 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 w kwocie **25,00 zł**;
- 2) w dziale 801, rozdziale 80101 w kwocie **193,24 zł**;
- 3) w dziale 801, rozdziale 80104 w kwocie **55,05 zł**;
- 4) w dziale 801, rozdziale 80110 w kwocie **25,55 zł**;
- 5) w dziale 801, rozdziale 80148 w kwocie **7,03 zł**;
- 6) w dziale 854, rozdziale 85415 w kwocie **1,52 zł**

W myśl art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) **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 w Dębicy budżet na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** ogółem w kwocie **2.500.000,00 zł** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

3.1. W I półroczu br. *zrealizowano przychody* w kwocie **1.000.000,00 zł**, co stanowi **40,0%** rocznego planu przychodów.

4. Uchwalony przez Radę Miejską w Dębicy budżet na 2012 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 **11.597.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. *zrealizowano rozchody* w kwocie **5.631.000,00 zł**, co stanowi **48,55%** rocznego planu.

5. W budżecie na 2012 rok, przy uwzględnieniu zmian w ciągu roku, zaplanowano **nadwyżkę** na koniec roku w kwocie **9.097.000,00 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto nadwyżkę budżetu miasta w kwocie **2.334.218,81 zł**, co stanowi **25,66%** planowanej nadwyżki budżetu miasta na 2012 r.

6. **Wymagalne należności miasta** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **9.351.587,86 zł**, co stanowi **7,38%** planowanych dochodów miasta na 2012 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 **57.139.394,36 zł**, co stanowi **45,12%** planowanych dochodów miasta na 2012 r.

7.1. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych**, które powstały w I półroczu 2012 r., w kwocie **394,36 zł**, w dziale 801, rozdziale 80148.

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.

Otrzymują :

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITKIEC