



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/ 45 /2013

z dnia 10 października 2013 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **informacji Burmistrza Ropczyc o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 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 Ropczyc o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 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 2012 r., poz. 1113)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować informację Burmistrza Ropczyc o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r., w wersji przedłożonej w dniu 2 października 2013 r., **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w pkt I oraz w pkt II, ppkt 6.1. uzasadnienia niniejszej uchwały.

U Z A S A D N I E N I E

I. Uchwałą Nr L/584/10 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 28 czerwca 2010 r. ustalono, że Burmistrz Ropczyc opracuje informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego w formie opisowej i tabelarycznej.

Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego powinna obejmować:

- 1) opis realizowanych dochodów wraz z częścią tabelaryczną sporządzoną w pełnej klasyfikacji budżetowej;

- 2) opis realizowanych wydatków budżetowych wraz z częścią tabelaryczną, sporządzoną w pełnej klasyfikacji budżetowej;
- 3) zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania zlecone i wydatków przeznaczonych na realizację tych zadań;
- 4) zestawienie tabelaryczne otrzymanych dotacji celowych i wydatków na zadania własne oraz na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- 5) zestawienie tabelaryczne realizowanych wydatków poszczególnych placówek oświatowych w pełnej klasyfikacji budżetowej;
- 6) informację o realizacji przychodów i rozchodów;
- 7) informację o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz stan zadłużenia;
- 8) zestawienie udzielonych dotacji, z tego:
 - dotacji celowych na zadania publiczne wykonywane przez organizacje pozarządowe,
 - pozostałych dotacji celowych na zadania publiczne;
- 9) sprawozdanie z dokonanych umorzeń należności oraz przyznanych ulg i rozłożenia na raty.

Burmistrz Ropczyc przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 sierpnia 2013 r. informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r.

Dane zawarte w informacji przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. są **w zasadzie** zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, oraz Rb-50.

W informacji przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. wykazano:

- na stronie 1, w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” planowane dochody bieżące w kwocie 342.302,00 zł, gdy tymczasem ze sprawozdania budżetowego Rb-27S wynika, że w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej zaplanowano wyłącznie dochody majątkowe;
- na stronie 155 dotację dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Ropczycach Sp. z o.o. jako dopłatę do usług zbiorowego odprowadzania ścieków, zaklasyfikowaną w rozdziale 90001 „Gospodarka komunalna i ochrona wód”, par. 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”: planowaną w kwocie 180.000,00 zł, zrealizowaną w kwocie 167.938,60 zł, gdy tymczasem ze sprawozdania budżetowego Rb-28S wynika, że dotację dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Ropczycach Sp. z o.o. jako dopłatę do usług zbiorowego odprowadzania ścieków w w/w kwotach zaklasyfikowano w rozdziale 90001 „Gospodarka komunalna i ochrona wód”, par. 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

Poza tym w informacji przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013r. wykazano:

- na stronie 51 błędne kwoty zrealizowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek (kwota 54.997,44 zł oraz z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów Kwita 0,00 zł), gdyż te kwoty są niezgodne

z ogólną kwotą zrealizowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (kwota 56.997,44 zł);
- na stronie 102 błędną ogólną kwotę planowanych wydatków finansowanych z dotacji celowych udzielonych gminie na realizację zadań własnych (kwota 11.201.360,26 zł, gdy tymczasem suma poszczególnych wydatków, wykazanych na stronach: 99-102, finansowanych z tych dotacji wynosi 11.516.748,26 zł.

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **80.531.717,85 zł**, w tym z tytułu:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **10.492.842,40 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **10.364.725,28 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **797.625,82 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **36.470.595,31 zł**, co stanowi **45,28%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **5.598.816,00 zł**, co stanowi **53,35%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.531.392,75 zł**, co stanowi **14,77%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **26.522,42 zł**, co stanowi **3,32%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **81.591.507,71 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **10.492.842,40 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **9.577.118,92 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **4.215.820,53 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **33.964.815,64 zł**, co stanowi **41,62%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **5.551.283,78 zł**, co stanowi **52,91%** planu wydatków na te zadania;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.538.633,36 zł**, co stanowi **16,06%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **262.320,17 zł**, co stanowi **6,22%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:	
1) wydatki bieżące	50,13%
w tym:	
a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	50,99%
b) dotacje	61,50%
c) wydatki na obsługę długu gminy	45,53%
d) pozostałe wydatki bieżące	47,96%
2) wydatki majątkowe	11,93%

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

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2013 rok przewiduje realizację **przychodów** 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 ogółem w kwocie **5.377.413,86,00 zł.**

3.1. W I półroczu br. **zrealizowano** przychody w kwocie **400.000,00 zł**, co stanowi **7,43%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2013 rok przewiduje realizację **rozchodów** z tytułu *splaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek* w kwocie **4.317.624,00 zł.**

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody w kwocie **56.997,44 zł**, co stanowi **1,32%** rocznego planu.

5. W budżecie gminy na 2013 r. zaplanowano **deficyt** budżetu gminy w kwocie **1.059.789,86 zł.**

Na koniec I półrocza **osiągnięto nadwyżkę** dochodów nad wydatkami wynoszącą **2.505.779,67 zł.**

6. **Zadłużenie gminy** wg stanu na dzień 30 czerwca br., wynosiło **22.545.877,03 zł**, (co stanowi **28,00%** planowanych dochodów gminy na 2013 r.), w tym z tytułu:

1) zaciągniętych kredytów i pożyczek o charakterze długoterminowym wynosiło **22.423.220,56 zł;**

2) **wymagalnych zobowiązań** jednostek budżetowych gminy w kwocie **122.656,47 zł.**

6.1. Stwierdza się, że w I półroczu 2013 r. dopuszczono do powstania **wymagalnych zobowiązań** jednostek budżetowych w kwocie **122.656,47 zł.**

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) **wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Ponadto Skład Orzekający pragnie zauważyć, że w przedłożonej w dniu 9 października 2013 r. skorygowanej wersji informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej Gminy Ropczyce podano błędne dane dotyczące kształtowania się w latach 2013 – 2019 wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia się gminy, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885). Wskazane w tej informacji wielkości w/w wskaźnika z uwzględnieniem danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ropczyce według stanu na dzień 1 stycznia 2013 r. są niezgodne z przedłożoną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wieloletnią prognozą finansową Gminy Ropczyce aktualną na dzień 1 stycznia 2013 r. Podobnie przedstawia się sytuacja ze wskazanymi w w/w informacji wielkościami wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia się gminy w latach 2013 – 2019, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy uwzględnieniu danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ropczyce według stanu na dzień 30 czerwca 2013 r.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, że w przedłożonej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury pn. „Centrum Kultury w Ropczycach” za pierwsze półrocze 2013 r. wykazano błędną ogólną kwotę planowanych na 2013 r. kosztów tej instytucji (kwota 1.249.036,00 zł, gdy tymczasem suma poszczególnych planowanych kosztów wynosi 1.242.553,75 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego, 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 Ropczyce;
- 2) Rada Miejska w Ropczycach;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Waldemar Wójcik