



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



UCHWAŁA Nr XVI/192/2009
z dnia 18 sierpnia 2009 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Halina Baska - członek
3. Janusz Mularz - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Nowa Dęba za I półrocze 2009 roku opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba, działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zmianami), w dniu 5 sierpnia 2009 roku wydał zarządzenie Nr 478/09 w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Nowej Dębie sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Nowa Dęba za I półrocze 2009 roku. Do zarządzenia załączono informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku, tak więc przyjęto, że mimo nie w pełni adekwatnego tytułu i treści zarządzenia dotyczy ono przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu, a nie sprawozdania z wykonania budżetu. Do zarządzenia załączono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury.

Przedłożona informacja spełnia – co do jej zakresu i formy – wymogi określone w uchwale Nr LVIII/394/06 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 31 sierpnia 2006 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Pierwotnie uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 28 stycznia 2009 r., Nr XXVIII/231/09, budżet miasta i gminy Nowa Dęba po stronie dochodów ustalony został na kwotę 39.259.551 zł, a po stronie wydatków na kwotę 50.230.702 zł, a więc z deficytem w kwocie 10.971.151 zł. Rozchody budżetu ustalono w kwocie 820.000 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu ustalono przychody z tytułu kredytów i pożyczek. Jako źródło sfinansowania spłat rat kredytów wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek.

W trakcie I półrocza dokonano zmian budżetu po stronie dochodów m. in. z tytułu zmian kwot dotacji celowych z budżetu państwa. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian w planie wydatków.

W wyniku zmian budżetu plan dochodów osiągnął wysokość 42.357.128 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 19.989.096,53 zł, co stanowi 47,19% dochodów planowanych. Realizacja dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł przedstawiona została w opiniowanej informacji z uwzględnieniem planu i wykonania. Istotniejsze odchylenia w realizacji dochodów dotyczą dochodów zaplanowanych w Dziale 600 Rozdział 60017 (brak wykonania przy planie w wysokości 32.000 zł); Dziale 710 Rozdział 71035 (brak wykonania przy planie w wysokości 10.000 zł); Dziale 750 Rozdział 75023 (wykonanie: 32,75 założeń planowych) i Rozdział 75075 (wykonanie: 34,02% planu) Dziale 754 Rozdział 75412 (brak wykonania zaplanowanych dochodów majątkowych w wysokości 45.000 zł); Dziale 756 Rozdział 75601 (wykonanie stanowi 42,94% planu) i Rozdział 75621 (wykonanie: 40,12% planu); Dziale 758 Rozdział 75805 (brak wykonania przy planie w wysokości 1.014.606 zł); Dziale 800 Rozdział 80195 (wykonanie: 2,58% planu); Dziale 852 Rozdział 85212 (wykonanie: 33,35% planu) oraz w Dziale 926 (wykonanie stanowi 11,26% założeń planowych).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały wzrost planu wydatków do wysokości 58.452.396 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 19.515.677,17 zł, tj. 33,38% planowanych wydatków.

Istotne rozbieżności w wykonaniu wydatków w stosunku do planu mają miejsce w szczególności w działach: Dział 010 (26,19% planu); Dział 400 (5,97% planu); Dział 600 (13,86% planu); Dział 700 (0,78% planu); Dział 710 (17,32% planu); Dział 754 (23,43% planu); Dział 756

(25,88% planu); Dział 757 (17,8% planu); Dział 851 (26,27% planu); Dział 852 (39,19% planu); Dział 900 (8,73% planu), Dział 921 (25,19% planu).

Przyczyny niskiego wykonania planu dochodów i wydatków zostały wyjaśnione w informacji opisowej.

Analiza wykonania wydatków budżetowych nie wykazała przekroczenia zaplanowanych wydatków.

Porównując kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza stwierdzono wyższe wykonanie dochodów o kwotę 3.502.521,46 zł. (473.419,36)

Stan zadłużenia gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec I półrocza 2009 r. wynosi 5.667.743,20 zł.

Wykazane w przedstawionej informacji dane o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zachowują wzajemną spójność, zgodność rachunkową oraz zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- o stanie należności (Rb-N),
- z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP),
- Rb-33,
- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (RB-50).

Jedynie w informacji dotyczącej przychodów i rozchodów zapewne omyłkowo przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych wykazano w § 995 zamiast w § 955.

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji niniejszej uchwały.

Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

Pouczenie:

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

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Mirosław Paczocho