Uchwała Nr III/142/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 25 września 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żarów informacji z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 3/2008 z 02 września 2008 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żarów informacji z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 198 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz, prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia 2009 roku:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczegółowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, następujących jednostek, wymienionych w art. 4 ust.1 pkt 7, 8 i 12 ustawy o finansach publicznych, tj.:
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
- samorządowych instytucji kultury,
- samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania, za pierwsze półrocze, planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I.Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 31 sierpnia 2009 r. przez Burmistrza Miasta Żarów informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. oraz przedłożone sprawozdania statystyczne z wykonania budżetu za okres sprawozdawczy stanowiły podstawę analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku.
W zakresie budżetu gminy sporządzono następujące sprawozdania:
Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
Rb - NDS o nadwyżce/deficycie,
Rb - N o stanie należności,

Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
Rb - 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
Rb - 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
Rb - 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy.

II. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania zasad określonych w:

1. ustawie z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
2. rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
3. rozporządzeniu Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.),

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku III Skład Orzekający stwierdza, że:

1.Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy oraz zmian kwot dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dokonanych do 30 czerwca 2009 roku.

2.Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów, za wyjątkiem kwoty planu subwencji oświatowej. Przyczyny niezgodności wyjaśniono w uwagach zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-27S.

3.Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4.Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 14.352.839 zł, co stanowi 40,91% kwoty planowanej (dochody własne w 56,83 %).
W części opisowej omówiono realizację dochodów według źródeł, nie omówiono jednak szczegółowo przyczyn występujących odchyleń w stosunku do wielkości prognozowanych. Wynikające ze sprawozdania informacje dotyczące należności wymagalnych wskazują na potrzebę dalszego ich monitorowania w celu wypracowania metod pozwalających na bardziej skuteczne egzekwowanie dochodów należnych gminy.

5.Realizacja wydatków wyniosła 15.502.353 zł, tj. 45,27% planu. Wykonanie wydatków majątkowych wynosi 62,07%, a ich udział w wydatkach ogółem - 20,88%. W strukturze wydatków największy udział stanowiły wydatki w działach: oświata i wychowanie (30,9%), kultura fizyczna i sport (17,9%) oraz pomoc społeczna (11,1%).
Z danych sprawozdania Rb-28S wynika, że gmina dokonała wydatków polegających na zapłacie odsetek za niewykonanie zobowiązań w wysokościach i terminach określonych przepisami i umowami w łącznej kwocie 287.338,68zł, jak również wystąpiły zobowiązania wymagalne z tego tytułu, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

dz.	rozdz.	§	zapłacone	zobowiązania wymagalne
010	01008	4580	0	489,62
600	60004	4580	22.079,63	0
700	70005	4580	2.325,95	1.644,62
700	70005	4580	0	13.508,40
750	75023	4570	5.018,54	0
750	75023	4580	78.316,29	1.641,45
754	75412	4580	6.96	26,4
754	75495	4580	0	940,70
757	75702	4580	5.231,59	0
801	80101	4570	13.058,60	0
801	80101	4580	35.274,59	0
801	80104	4570	1.270,30	0
801	80104	4580	3.869,23	0
801	80110	4570	8.514,70	0
801	80110	4580	22.372,27	0
900	90001	4580	90.000,00	0
921	92109	4580	0,03	0
926	92601	4580	0	3.510,17
Razem			287.338,68	21.761,36

Powyższe oznacza, że przy realizacji budżetu naruszono zasadę gospodarki finansowej wynikającą z treści art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącą o dokonywaniu wydatków publicznych w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat – stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że stopień realizacji planu wydatków za okres I półrocza br. w rozdziałach: 75011 - "Urzędy wojewódzkie", 75023 - "Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), 85219 - "Ośrodki pomocy społecznej", 90005 - "Pozostała działalność", § 4440 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" wynosił, odpowiednio: 68,84 %, 65,02 %, 66,67 % co wskazuje na to, że w I półroczu br. nie przekazano na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w wysokości i terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335) należnej kwoty odpisu na ten fundusz. Powołany wyżej przepis prawa stanowi, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W sprawozdaniu wykazano ponadto zobowiązania wymagalne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) powstałe w okresie sprawozdawczym wobec pracowników szkół, przedszkoli, gimnazjum oraz świetlic szkolnych w kwocie 106.551,96 zł, co wskazuje

na niewypłacenie pracownikom przez pracodawcę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.), które stanowią iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

6.W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej określonych wielkościach budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.149.515 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 841.915 zł.

7.W I półroczu 2009 roku uzyskano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 147.621 zł, tj. 74,27 % wielkości planowanej, a na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych poniesiono wydatki w kwocie 49.142 zł, co stanowi 23,28 % planu

8.W I półroczu 2009 roku zaciągnięto kredyty w wysokości 2.500.000 zł (w tym 500.000 zł kredyt krótkoterminowy) oraz spłacono raty kredytów w wysokości 1.107.791 zł.
Zadłużenie gminy na 30 czerwca 2009 r. wyniosło 16.323.573 zł, z tego: z tytułu zaciągniętych kredytów – 14.482.556 zł, (w tym kredyt krótkoterminowy – 272.725 zł), tytułu zobowiązań wymagalnych – 1.841.016 zł, co stanowi 46,53% planowanych dochodów. Zadłużenie gminy wzrosło w stosunku do stanu na 31 grudnia 2008 roku o kwotę 1.314.541 zł.

9.Przedstawiono realizację przychodów i wydatków funduszu celowego - Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi sfinansowanych. Przedstawiono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Żarowskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Żarów. W informacji nie uwzględniono stanu należności, w tym wymagalnych instytucji kultury, natomiast ze sprawozdania Rb-N instytucji kultury wynika, że na 30 czerwca 2009 roku należności instytucji kultury wynosiły 5.256 zł, w tym należności wymagalne 750 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Żarowie.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbac obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas