

**Uchwała Nr: RIO/R/ 251 /09**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
z dnia 11 września 2009 r.

**w sprawie:** opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy w Szydłowcu za I półrocze roku 2009.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /t.j. Dz.U.z 2001 r nr 55, poz.577 z późn.zm./

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu

**Przewodniczący:** Witold Kaczkowski

**Członkowie:** Jolanta Okleja  
Teresa Gołębiowska

**§ 1.**

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu informację z wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. z uwagą omówioną w pkt 6 i 8 uzasadnienia.

**§2.**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3.**

Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 26 sierpnia 2009 r zgodnie z terminem określonym w art.198 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm / Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. Wypełniając dyspozycję tego przepisu dołączono również informacje za ten okres o realizacji planu finansowego Instytucji Kultury .

Wydając opinię o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2009 wraz ze zmianami, a także sprawozdaniami statystycznymi za badany okres. Analizując przedłożone materiały oceniono ich wzajemną zgodność, kompletność i zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

1. Informację z wykonania budżetu Gminy przygotowano w części tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i dołączono informację opisową. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek zgodna jest z uchwałą Rady Gminy podjętą w tej sprawie na podstawie art.198 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
2. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r /Dz.U. nr 107, poz.726, z późn.zm./.
3. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach za I półrocze 2009 r Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.776.836 zł , przy prognozowanych dochodach w wysokości 48.355.947 zł oznacza to realizację planu w 45%. Dochody własne zrealizowano w ok.46 % planowanej kwoty i stanowiły one ok. 31 % dochodów ogółem ( w informacji błędnie podano 14,2 %).

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 54.256.440 zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie 21.763.675 zł, co stanowi 40,1 % planu rocznego. Wydatki na zadania inwestycyjne zrealizowano tylko w ok. 15 % rocznego planu. W informacji zwrócono uwagę na odchylenia od realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawiono przyczyny niskiej realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

*W budżecie Gmina zaplanowała zadania inwestycyjne związane z drogami publicznymi wojewódzkimi w dziale 600 rozdz. 60013- Drogi publiczne wojewódzkie. Przypomina się, że ich realizacja powinna zostać poprzedzona zawarciem stosownej umowy cywilnoprawnej i użyczeniem gruntów w pasie drogowym ( art.22 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych- Tekst jednolity Dz.U.Nr19 z 2007r.,poz.115)*

*Ponadto zaplanowane zadania inwestycyjne w dziale 900 rozdz. 90015- Oświetlenie ulic, placów i dróg winny dotyczyć tylko oświetlenia stanowiącego własność Gminy.*

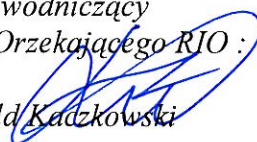
Za I półrocze Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 13.161 zł .

4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w informacji źródeł dochodów. Poważne wątpliwości budzi odnośnie realizacji zadań własnych, opis zadań rzeczowych w rozdz.75075 Promocja jst, organizacja uroczystości i imprez w punkcie 1. Powstanie styczeniowe, który ogranicza się tylko do... konsumpcji.
5. Łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 7.824.249 zł i stanowi ok.16,2 % planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 18.983 zł powstałe w zakładzie budżetowym. Zobowiązania wymagalne dotyczą rozliczeń z dostawcami z tytułu świadczonych usług.  
Obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok.7,3% planowanych dochodów .  
W/wym wielkości mieszczą się w limitach określonych w art. 169 i art.170 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakład budżetowy Administracja Budynków Komunalnych w Szydłowcu za okres I półrocza br. uzyskał przychody w wysokości 313.081 zł / bez amortyzacji /, które stanowiły 64,7 % planu. W planie finansowym zakładu ujęta jest dotacja przedmiotowa z Gminy na dopłatę do czynszu lokali socjalnych w kwocie 20.000 zł, którą otrzymano w analizowanym okresie w całości. Ponadto zakład otrzymał od Gminy planowaną dotację na inwestycje w kwocie 40.000 zł na modernizację budynków komunalnych. Koszty do 30 czerwca br. wyniosły 249.674 zł i stanowiły 51,6% planu. Stwierdza się wysokie wykonanie planu wynagrodzeń osobowych, które w badanym okresie zostały wykonane w 82% w stosunku do założonego planu. W Informacji odniesiono się do przyczyny tak wysokiego wykonania , które spowodowane jest brakiem korekty planu w związku z zarządzaniem nieruchomościami wspólnot. Plan kosztów wynagrodzeń zostanie zwiększony o ponadplanowe przychody za zarządzanie nieruchomościami wspólnot. Na koniec analizowanego okresu wystąpiły należności wymagalne w kwocie 70.950 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 18.983 zł z tytułu dostaw usług. *Skład Orzekający zwraca uwagę , że zgodnie z art.35 ust.3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych , wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie zobowiązania , którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat w świetle art. 16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.*
7. W Informacji odniesiono się do realizacji planu finansowego Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i podano przyczyny niskiej realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska.
8. Na terenie Gminy funkcjonuje samorządowa instytucja kultury - Szydłowieckie Centrum Kultury - Zamek, w skład którego wchodzi Miejska Biblioteka Publiczna. Plan finansowy tej instytucji przewiduje realizację przychodów w kwocie 1.261.000 zł, w tym dotacja z

budżetu Gminy stanowi kwotę 921.000 zł. Z ogólnej kwoty dotacji na działalność Biblioteki zaplanowano dotacje w kwocie 280.000 zł. W I półroczu zrealizowano przychody w wysokości 540.697 zł tj.42,9% planu, w tym przychody Biblioteki stanowiły kwotę 141.828 zł . W ogólnej kwocie przychodów dotacja stanowiła kwotę 454.998 zł, w tym dla Biblioteki 139.998 zł. W okresie tym poniesione koszty kształtowały się powyżej uzyskanych przychodów i wyniosły 556.102 zł, co stanowi 44,1% planu rocznego, w tym koszty prowadzenia Biblioteki wyniosły 141.828 zł. Na podstawie złożonej informacji i sprawozdań statystycznych wynika, że w jednostce na półroczu wystąpiły należności wymagalne w kwocie 2.992 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 26.091 zł z tytułu dostaw i usług, w związku z powyższym *uwaga Składu Orzekającego jak w punkcie 6.*

9. Na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie oraz jej jednostkach nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego RIO :  
  
Witold Kaczkowski