

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-40
P-930117015

Wrocław, 27 sierpnia 2008 r.

WIAS/0134 - IV/...205.../08



ZBI + SK + SG
[Signature]
21.08.08

Pan
Krzysztof Kotowicz
Burmistrz Zabkowic Śląskich
ul. 1 Maja 15
57-200 Zabkowice Śląskie

Zgodnie z przepisami art 19 ust 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr IV/...106.../2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 27 sierpnia 2008 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
[Signature]
dr Bogdan Cybulski

Załącznik nr 6.

Uchwała Nr IV/106.../2008
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 27 sierpnia 2008 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich
informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie
za I półrocze 2008 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 198 ust.1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku 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 pozytywną opinię o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich
informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie
za I półrocze 2008 roku.

Uzasadnienie

I. Badając pod względem formalno - prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy w I półroczu 2008 roku, tj. sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku:

- 1) Rb-27S – miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 2) Rb-28S – miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych,
- 3) Rb-NDS – kwartalne o nadwyżce/deficycie,
- 4) Rb-N – kwartalne o stanie należności,
- 5) Rb-Z – kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- 6) Rb-PDP - półroczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
- 7) Rb-30 – półroczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- 8) Rb-33 – półroczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- 9) Rb-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- 10) Rb-50 – kwartalne o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 11) Rb-50 – kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 12) Rb-27ZZ – kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

oraz przedłożoną 14 sierpnia 2008 r. przez Burmistrza "Informację z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2008 roku" Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów:
 - z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz. 781 ze zm.),
 - z dnia 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.).
- 2) Przepis art 198 ust. 1 upr zobowiązuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do przedstawiania organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze sporządzanych przez podległe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz instytucje kultury. Natomiast przepis art. 198 ust. 2 upr nakłada na organ stanowiący obowiązek określenia – w formie uchwały – zakresu i formy tej informacji.

Do informacji o wykonaniu budżetu dołączono sporządzone przez Ząbkowicki Ośrodek Kultury oraz Bibliotekę Publiczną dokumenty w postaci "Rachunku zysków i strat", informacji o wykorzystanych środkach finansowych w zakresie otrzymanej dotacji z budżetu miasta i gminy oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z. Na podstawie tych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że instytucje kultury nie przedstawiły planów finansowych na 2008 r. oraz informacji opisowych, co uniemożliwia dokonanie oceny wykonania tych planów (ustalenia odchylenia od wielkości planowanych przychodów, kosztów i wyniku finansowego). Ząbkowicki Ośrodek Kultury w I półroczu 2008 r. poniósł stratę w kwocie 29.035,08 zł. Również w 2007 r. działalność zamknął ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 61.539,47 zł. W przedłożonej informacji nie przedstawiono przyczyn powstania straty oraz sposobu jej sfinansowania. Na koniec I półrocza wystąpiły wymagalne zobowiązania w kwocie 12.765,34 zł. Powyższe może świadczyć o pogarszającej się sytuacji finansowej w tej jednostce.

Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę, że do Izby nie wpłynęła uchwała Rady Miejskiej określająca zakres i formę informacji sporządzanych przez instytucje kultury, o której mowa w art. 198 ust. 2 ufp, co nie pozwala Składowi Orzekającemu ocenić, czy przedłożone informacje spełniają oczekiwania Rady w tym zakresie. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego powinna zawierać nie tylko dane liczbowe dotyczące wykonania ale także wielkości planowane i część opisową wyjaśniającą przyczyny ewentualnych odchylenia wykonania od planu (zarówno po stronie przychodów jak i kosztów) oraz prognozy dotyczące wykonania w drugiej połowie roku budżetowego. Informacja opisowa stanowi istotny element informacji o wykonaniu planu bowiem opis działań i zjawisk w ujęciu dynamicznym umożliwi dokonanie prawidłowej oceny sytuacji finansowej podległej jednostki i podjęcie przez organy jednostki samorządu terytorialnego ewentualnych decyzji o charakterze korekcyjnym.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2008 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza dotyczące wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. W I półroczu 2008 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 23.343.931,24 zł. Plan roczny dochodów wykonany został w 54,4 %. Natomiast wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 20.910.029,84 zł, co stanowi 40,7 % planu rocznego, w tym: wydatki majątkowe 841.484,49 zł (8,9 % planu). Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wynosi 4,0 % przy planowanym udziale 18,5%. W informacji opisowej wyspecyfikowano tytuły i kwoty zrealizowanych wydatków inwestycyjnych (s.25-29) lecz nie podano przyczyn relatywnie niskiego wykonania tych wydatków oraz informacji o stopniu zaawansowaniu realizacji inwestycji i prognozowanej realizacji wydatków rocznych.
4. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.433.901,40 zł przy planowanym na 2008 rok deficycie w kwocie 8.414.526 zł.
W sprawozdaniu Rb-Z wykazano na 30 czerwca 2008 roku zobowiązania gminy wg tytułów dłużnych w kwocie 4.871.547,43 zł, w tym:
- kredyty i pożyczki 4.698.438,92 zł,
- wymagalne zobowiązania 402.108,51 zł.
Łączna kwota długu gminy stanowi 11,4 % planowanych rocznych dochodów budżetowych. Natomiast łączna kwota spłaconych w I półroczu rat kredytów oraz pożyczek wraz z odsetkami stanowi 1,8 % planowanych na 2008 rok dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp) oraz 3,3 % dochodów wykonanych w I półroczu.
5. W informacji opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości w podatkach i opłatach oraz omówiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych, w tym: udzielone dotacje. Do informacji opisowej załączono dane liczbowe dotyczące planu i wykonania dochodów w pełnej

szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatków w układzie działów i rozdziałów oraz przez poszczególne jednostki oświatowo-wychowawcze.

6. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji wydatków z tytułu opłacenie odsetek zwłoki (§§ 456, 457 i 458) oraz nieplanowanych wydatków. Z danych sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 750 "Administracja publiczna" wystąpiły zobowiązania wymagalne o łącznej wartości 9.895,06 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonej informacji postanowił wydać pozytywną opinię o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Henryk Kamiński