

Uchwała Nr 12/2009
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 30 marca 2009 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za 2008 rok

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Monika Dębowska - Sołtyk

Członkowie - Iwona Kudła

- Joanna Marczevska

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 30 marca 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdania za 2008 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za 2008 rok sporządzone na podstawie art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Zaplanowane na poziomie 34.681.775,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 38.973.920,04 zł, co stanowi 112,4 % w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody własne – 119,9 %, które stanowią 67,3 % dochodów wykonanych w 2008 roku.

Ze sprawozdań wynika że występują zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 2.014.847,89zł i znacznie wzrosły w stosunku do końca 2007 roku kiedy wynosiły 1.643.146,95zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2008 rok wynika, że Miasto Ożarów podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 154.387zł wykonane zostały w 100 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane na kwotę 12.550,00 zł, zrealizowano natomiast w kwocie 12.326,38 zł, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wydatki zaplanowane w wysokości 151.067,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 146.468,76 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane jedynie na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych lub w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. Niewykorzystane w 2008 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2009 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 36.971.893,00 zł wykonano w wysokości 28.957.980,68 zł tj. 78,3 % w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 21,8 % oraz w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” gdzie wykonanie planu wyniosło – 24,5 %, oraz 926 „Kultura fizyczna i sport” gdzie wykonanie planu wydatków wyniosło 46,5 %. Wydatki w pozostałych działach klasyfikacji osiągnęły wskaźnik zbliżony do wskaźnika realizacji planu wydatków ogółem.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 19.376,78 zł tj. nieznacznie wyższej niż równowartość 2% wpływów z podatku rolnego.

Z budżetu Gminy zaplanowano dotacje na zadania bieżące w łącznej kwocie 1.648347,00 zł i wykonano je w kwocie 1.647.189,72zł tj w 99,9 %. Dotacje na zadania bieżące stanowiły 5,7% w strukturze wydatków ogółem.

Skład orzekający zwraca uwagę że w sprawozdaniu Rb 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków” nie wykazano planu i wykonania wydatków w dziale 758 „ Różne rozliczania” , rozdz. 75831 „ Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin” § 2930 „ Wpływy z wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa” podczas gdy z informacji złożonej przez Ministerstwo Finansów wynika że plan i wykonanie w tej podziałce klasyfikacyjnej w gminie Ożarów wynosi 272.170,00 zł. W sprawozdaniu opisowym nie ustosunkowano się do w/w wydatków w zakresie ich planowania ani też wykonania. Skład orzekający dokonując analizy sprawozdania Rb 28 S stwierdził jednak iż kwota 272.170,00 zł ujęta jest w dziale 758, rozdz. 75814 „ Różne rozliczenia finansowe” co może wskazywać na jej mylne ujęcie w wydatkach zarówno po stronie planu jak i wykonania.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie

z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzi wykazanie w sprawozdaniu Rb 28 S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4530 „Podatek od towarów i usług VAT” wykonania wydatków jako wartości ujemnej na kwotę 65.833,86 zł. W sprawozdaniu opisowym nie wskazano przyczyn ujęcia ujemnej kwoty wydatków wykonanych. Plan wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej stanowił wartość dodatnią na kwotę 6.000,00 zł. Ponadto wykazane zostały zobowiązania tej podziale klasyfikacji w kwocie 67.319 zł. Zaangażowanie środków zostało wskazane jako wartość ujemna 65.833,86 zł, co zdaniem składu orzekającego nie jest prawidłowe gdyż uzyskując zwrot podatku VAT, na co wskazywać mogą zapisy wartości ujemnych w omawianej podziale klasyfikacji budżetowej, gmina nie angażuje żadnych środków finansowych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 10.015.939,36 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.290.118,00 zł.

Skład orzekający zwraca uwagę iż w sprawozdaniu Rb - NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” wykazano kwotę wykonanej nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2.290.118 zł podczas gdy w bilansie za 2007 rok wykazano ją w wysokości 3.752.630,78 zł.

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do rachunku dochodów własnych i nie wskazano jednostek które utworzyły rachunek dochodów własnych, który to obowiązek wynika z art.199 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 2.290.118,00 zł natomiast rozchody nie były planowane ani realizowane. Miasto i Gminy Ożarów nie posiada zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, co wynika ze sprawozdania Rb-Z.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 0 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2008, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Ożarów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU W SANDOMIERZU
Monika Dębowska-Soltyk