

Uchwała Nr 90/2010
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 24 września 2010 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów
za I półrocze 2010 roku

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska - Sołtyk
Członkowie - Iwona Kudła
- Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 4 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 24 września 2010 roku sprawozdań z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za I półrocze 2010 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku, z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdania za I półrocze 2010 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247) oraz sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku sporządzone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 wymienionego rozporządzenia. Sprawozdanie Burmistrza z przebiegu wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Burmistrza.

Zaplanowane na poziomie 36.818.125,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 17.146.857,46 zł, co stanowi 46,6 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 9.129.931,97 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 23.066.364,00 zł tj. 39,6 % czyli na poziomie niższym od ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 1.242.560,27 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku wynika że Gmina w tym okresie podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Z danych wykazanych przez Ministerstwo Finansów wynika że Miasto i Gmina Ożarów w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdz. 75831 „Część równoważąca subwencji dla gmin” w § 2930 „Wpływy z wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa” planuje przekazać kwotę 1.218.675,00 zł. kwota wykonania w/w planu wykazana przez MF w powyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej wynosi 609.354,00 zł., natomiast ze sprawozdania Rb 28 S „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu wydatków budżetowych” wynika że gmina powyższy wydatek sklasyfikowała w dziale 758, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 2930.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 150.000,00zł wykonane zostały w wysokości 143.766,93 zł co stanowi 95,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 143.349,00 zł zostały wykonane w kwocie 91.451,68zł tj. w 63,8 %. Planowane w kwocie 15.000,00 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii zrealizowane zostały na kwotę 400,00 zł.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 63.649.986,00 zł wykonano w wysokości 19.683.297,43 zł tj. 30,9 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4.461.294,71 zł, na planowane 32.718.000,00zł tj. w 13,6 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej najniższe procentowo wykonanie planu wydatków uzyskano w dziale 710 „Działalność usługowa” – 4,3 % planu, natomiast w dziale 020 „Leśnictwo” i w dziale 758 „Różne rozliczenia” plan wydatków nie był realizowany.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 7.596,39 zł tj. poniżej 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego. W informacji opisowej nie odniesiono się do przyczyn odprowadzenia odpisu w kwocie niższej niż wynikająca z wyliczenia.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. należało stosować załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w szczególności rozdz. 4 § 8 ust 2 pkt 2.

Ze sprawozdania Rb NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” wynika że plan przychodów określony w budżecie 2010 roku, z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wynosi 13.331.861,00 zł, natomiast wykonana nadwyżka wynosi 13.065.787,50 zł. Skład orzekający zwraca więc uwagę iż należy dostosować plan przychodów do danych wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2009 rok.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2010 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.536.439,97 zł przy planowanym deficycie w wysokości 26.831.861,00 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Ożarów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z nie występują.

Skład Orzekający zwraca uwagę na liczne błędy jakie wystąpiły w przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdaniu opisowym. Rozbieżności jakie stwierdzono w sprawozdaniu opisowym polegały na:

- wykazaniu planu wydatków majątkowych w kwocie 32.710.000 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S „Sprawozdanie z przebiegu realizacji planu wydatków” kwota wydatków majątkowych planowana do poniesienia w budżecie 2010 roku wynosi 32.718.000 zł,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym kwoty wydatków poniesionych w dziale 854 „Edukacyjna Opieka wychowawcza”, rozdz. 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w wysokości 2.452,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S wynika że wydatki w tym rozdziale nie były w I półroczu 2010 roku ponoszone,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym kwoty planowanych do poniesienia wydatków bieżących w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” na kwotę 749.200,00 zł, która to kwota nie wynika z danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym kwoty 21.115,26 zł jako poniesionych w rozdziale 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego” podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S wynika że w/w kwota wydatkowana została w rozdziale 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym wydatków w dziale 75023 „Urzędy Gmin” na kwotę 197.862,19 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S wynika że były one o 100.000,00 zł niższe.

Podobnie błędnie wykazano plan wydatków w dziale 750 „Administracja publiczna”, oraz ogólną kwotę planu wydatków bieżących. Wystąpiły również błędy w zakresie procentowego wskazania poziomu realizacji budżetu.

Występujące błędy nie miały jednak wpływu na ocenę przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2010 roku.

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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU W ZANDOMIERZU
mgr Monika Dębowska-Sołtyk