

**Uchwała Nr 57/2008**  
**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Kielcach z dnia 8 września 2008 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za  
I półrocze 2008 roku

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska - Sołtyk

Członkowie - Joanna Marczevska

- Iwona Kudła

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 8 września 2008 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za I półrocze 2008 roku

**postanawia**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

**Uzasadnienie**

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdania za I półrocze 2008 roku obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za w/w okres, sporządzone na podstawie art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu jednostki zaliczonej do podsektora samorządowego, który to obowiązek wynika z art. 198 w związku z art. 197 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do realizacji planu finansowego zakładu budżetowego, funduszu ochrony środowiska oraz rachunku dochodów własnych.

1. 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 wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ, nie zachowano natomiast terminu przedłożenia, który zgodnie z art. 198 ust 1 ustawy o finansach publicznych określony został na 31 sierpnia. Sprawozdanie opisowe zostało złożone w Sekretariacie Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu w dniu 2 września 2008 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące rozbieżności pomiędzy;

- wykonaniem dochodów wskazanym w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdz. 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z

budżetu państwa” przez Ministerstwo Finansów na kwotę 4.711.592,00zł , a wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27 S „, sprawozdanie z realizacji planu dochodów budżetowych” sporządzonym przez gminę gdzie wykonanie planu w omawianej podziale klasyfikacyjnej wykazano na kwotę 4.315.015,00 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do powyżej opisanej rozbieżności,

- danymi wykazanymi w sprawozdaniu opisowym a wynikającymi ze sprawozdania Rb – 28 S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” w zakresie nie wykazania w sprawozdaniu opisowym wykonania dochodów budżetowych w dziale 750 „Administracja publiczna” w § 0970 „, pozostałe dochody” podczas ze sprawozdania Rb 28 S wynika w omawianej podziale klasyfikacyjnej kwota dochodów wykonanych w powyższej podziale klasyfikacji 6.928,00zł,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym w dziale 020 „Administracja publiczna” błędnego wskaźnika procentowego wykonania planu w tym dziale, ( wykazano iż realizacja procentowa wynosi 53,0% podczas gdy z wyliczenia wynika iż wynosi ona 60,1%. Podobnie błędny wskaźnik procentowy wykazano w dziale 851 „, Ochrona zdrowia” gdzie wskaźnik realizacji planu wykazano na poziomie 32,0 % podczas gdy y wyliczenia wynika 60,2%.

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

2. Zaplanowane na poziomie 29.110.680,00 zł dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie 20.521.085,29 zł, co stanowi 70,5 % w stosunku do dochodów planowanych.

Dochody własne zaplanowano w wysokości 17.077.534,00 zł i zrealizowano w 80,8 % w stosunku do planu.

Dochody budżetu według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie zbliżonym do ogólnego wskaźnika realizacji dochodów. Najwyższy procentowo wskaźnik realizacji planu dochodów wystąpił w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” gdzie realizacja wyniosła 100%, natomiast najniższy w dziale 020 „, Leśnictwo” gdzie plan wydatków nie był realizowany.

Ze sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S wynika, że Rada Miejska dokonała obniżenia górnych stawek w podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych. Wyliczone z tego tytułu skutki stanowią kwotę 753.271,68 zł. Ponadto na koniec I półrocza 2008 roku skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień ( bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, leśnym i podatku rolnym i od środków transportowych wynoszą 313.511,84 zł. Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa” dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 82.525,03zł, natomiast skutki wydanych decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 49.367,75 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoką kwotę zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 2.078.831,58 zł, które znacznie wzrosły w stosunku do I półrocza 2007 kiedy stanowiły kwotę 1.708.135,54zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym.

Ze sprawozdania opisowego z przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2008 roku wynika że podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 145.000,00zł wykonane zostały w wysokości 104.040,16 zł co stanowi 71,8 % wykonanie w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154

„Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 137.900,00 zł zostały wykonane w kwocie 65.379,01 zł, tj. w 47,4 %. Z zaplanowanych na kwotę 16.800,00 zł wydatków na zwalczanie narkomanii wydatkowano 3.381,64 zł czyli w 19,5 %. Natomiast wydatki zaplanowane w rozdz.85158 „ Izby wytrzeźwień” na kwotę 10.000,00 zł zrealizowano w 50%.

3. Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 29.110.680,00 zł wykonano w wysokości 14.013.002,09 zł tj. 48,1 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane na kwotę 1.967.892,86zł tj. w 38,5 %,

Znacznie powyżej zrealizowano wydatki w dziele 010 „ Rolnictwo i łowiectwo” gdzie realizacja wyniosła 82,2%. Natomiast poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 020 „ Leśnictwo” gdzie realizacja nie nastąpiła.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 9.938,96zł tj. nieznacznie poniżej 2 % wpływów z podatku rolnego. Równowartość 2% dochodów uzyskanych z tytułu podatku rolnego stanowi kwotę 10.220,50 zł.

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.

Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. polegające na błędnym wykazywaniu kwoty zaangażowania wydatków w stosunku do podanych wydatków wykonanych i zobowiązań. Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. należało stosować załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ) w szczególności § 8. Suma kwot wydatków wykonanych i wykazanych zobowiązań powinna odpowiadać co najmniej wykazanemu zaangażowaniu.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w I półroczu 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 5.110.535,00 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.967.892,86 zł. Z bilansu sporządzonego przez gminę za 2007 rok wynika że gmina posiada nadwyżkę w kwocie 3.752.630,78 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb NDS „sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” wynika że gmina nie planuje ani też nie realizuje nadwyżki z lat ubiegłych.

Miasto i Gminy Ożarów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z nie posiada zobowiązań .

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 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 SANDEMIERZU  
*mgr Monika Dębowska-Soltyk*