

Uchwała Nr 68/2009
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 10 września 2009 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2009 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 10 września 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2009 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Opatów sprawozdania za I półrocze 2009 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 Opatów 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.

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 z zachowaniem terminu przedłożenia.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu opisowym a wynikającymi ze sprawozdania Rb – 34 S „sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych”.

Zaplanowane na poziomie 25.126.776,00 zł dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie 12.416.762,83 zł, co stanowi 49,4 % w stosunku do dochodów planowanych.

Dochody własne zrealizowano w wysokości 4.985.945,37 zł tj. w 43,8 % w stosunku do planu.

Dochody budżetu według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie od 0% realizacji planu dochodów w dziale 600 „Transport i łączność” do 100% realizacji w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” oraz w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

Ze sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S wynika, że Rada Miejska dokonała obniżenia górnych stawek w podatku rolnego, podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych. Wyliczone z tego tytułu skutki stanowią kwotę 746.197,54zł. Ponadto na koniec I półrocza 2009

roku skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wynoszą 31.196,79 zł. Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa” dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 55.184,76 zł, natomiast skutki wydanych decyzji dot. rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 29.975,95zł.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na bardzo wysoką kwotę zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 1.389.773,33 zł, które znacznie wzrosły w stosunku do adekwatnego okresu roku 2008 kiedy to wynosiły 971.564,25 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym.

Ze sprawozdania opisowego z przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2009 roku wynika że podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 150.000,00zł wykonane zostały w wysokości 120.996,72 zł co stanowi 80,7 % wykonanie w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 130.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 104.495,05 zł, tj. w 80,4 %. Zaplanowanych na kwotę 20.000 zł wydatków na zwalczanie narkomanii wydatkowano 10.232,81 zł.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 26.378.825,00 zł wykonano w wysokości 12.739.112,08 zł tj. 48,3 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 42,6 %,

Wydatki budżetu wg działów klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie od braku realizacji w dziale 758 „Różne rozliczeni” do najwyższej 93,3% realizacji w dziale 751 – „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i sadownictwa”.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 13.817,38 tj. nieznacznie powyżej 2 % wpływów z podatku rolnego.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w I półroczu 2009r. stanowi deficyt budżetu w kwocie 322.349,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.252.049,00 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Opatów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 9.482.549,00zł, które stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2009 roku wynosi 37,7 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2009, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ust 2 ustawy 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 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 BANDOMIERZU
mgr Monika Dębowska-Sołtyk