

Uchwała Nr 81 /2010
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 6 września 2010 roku

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

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska - Sołtyk
Członkowie - Iwona Kudła
-Joanna Marczevska

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 6 września 2010 roku sprawozdań z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2010 roku.

postanawia

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

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Opatów 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 25.347.735,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 12.296.262,79 zł, co stanowi 48,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 4.475.603,64 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 11.747.725,00 zł tj 38,1 % 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 1.549.458,57 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.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 150.000,00zł wykonane zostały w wysokości 133.605,16 zł co stanowi 89,1 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 165.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 117.660,24zł tj. w 71,3 %. Planowane w kwocie 20.000,00 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii realizowane zostały na kwotę 7.520,76 zł tj. w 37,6%.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 29.240.265,00 zł wykonano w wysokości 13.629.797,20 zł tj. 46,6 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 302.692,39 zł, na planowane 2.241.350,00zł tj. w 13,5 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej najniższe procentowo wykonanie planu wydatków uzyskano w dziale 600 „Transport i łączność” – 7,4 % planu, natomiast w dziale 758 „Różne rozliczenia” plan wydatków nie był realizowany.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 13.311,29 zł t.j. powyżej 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego. W informacji opisowej nie odniesiono się do przyczyn przekazania w/w odpisu w kwocie wyższej.

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

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2010 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.333.534,41 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.892.530,00 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Opatów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 12.402.809,00 zł. i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2010 wynosi 48,9 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2010, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zmianami) w związku z art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz.1241).

Skład orzekający zwraca uwagę że w sprawozdaniu Rb – NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” wykazano kwotę przychodów wykonanych z tytułu wolnych środków w wysokości 1.073.997,99 zł, podczas gdy przychody z powyższego tytułu zostały wprowadzone jako plan przychodów w budżecie Gminy na 2010 rok na kwotę niższą tj. 1.022.270,00zł.

Ponadto stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach polegające na;
- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku w części tabelarycznej „Wykonanie wydatków budżetowych w I półroczu 2010 roku” planowanych wydatków w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” § 4530 „Podatek od towarów i usług VAT” na kwotę 254.000 zł, zaś wykonania w/w wydatków na kwotę 29.292,20 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S

„Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu wydatków wynika że w/w kwoty planowane są w § 6050 „Wydatki inwestycyjnej jednostek budżetowych”,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym planu wydatków w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 2730 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczonym do sektora finansów” na kwotę 10.000 zł (wykonanie O) podczas gdy ze sprawozdania Rb 28S wynika że w/w plan i wykonanie ujęte winno być w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym w części pn. „Wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2010 roku” że zadanie wieloletnie pn. „Budowa terenu rekreacyjnego przy zbiorniku wodnym w Zochcinku” realizowane jest w rozdz. 92601 „Obiekty sportowe” podczas gdy ze sprawozdania Rb 28 S wynika że w w/w rozdziale gmina nie realizuje ani też nie planuje realizować w bieżącym roku żadnych zadań.

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 Opatów 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 Zespołu w Sandomierzu
mgr Monika Dąbowska-Sołtyk