

Uchwała Nr 93/2011
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 13 września 2011 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów
za I półrocze 2011 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 13 września 2011 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2011 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Opatów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Opatów sprawozdania za I półrocze 2011 roku obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku sporządzoną 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 w/w ustawy.

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 Miasta i Gminy.

Zaplanowane na poziomie 27.051.536,00 zł dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie 13.131.177,97 zł, co stanowi 48,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 5.099.063,98 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 12.789.172,00zł tj. 39,9 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 1.755.444,97 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2011 rok podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 27.620.642,00 zł wykonano w wysokości 12.917.147,92 zł tj. 46,8 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1.946.602,00zł, a zrealizowano w wysokości 82.643,11 zł tj. 4,2% w stosunku do planowanych na ten cel.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 12.961,07zł tj. nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego tj. kwoty 12.742,16 zł.

W wyniku analizy informacji z wykonania planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki i Ośrodka Kultury, które zostały załączone do sprawozdania opisowego z przebiegu wykonania budżetu, z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 28 S stwierdzono rozbieżności dotyczące;

- wykazania w informacji planowanej kwoty dotacji dla biblioteki w wysokości 340.000zł podczas gdy wynosi ona 330.000 zł,

- wykazania w informacji planowanej kwoty dotacji dla ośrodka kultury w wysokości 900.000zł podczas gdy wynosi ona 812.607 zł,

- wskazania w załączniku Nr 9 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” planowanych nakładów i źródeł finansowania na projekt „Kompleksowa rewitalizacja przestrzeni sportowo – rekreacyjno-kulturalnej w Opatowie” w wysokościach niezgodnych z załącznikiem nr 5 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi na 2011 rok”.

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 2011 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 214.030,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 569.106,00 zł.

Z analizy sprawozdania NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” wynika, że wolne środki zostały wykonane na kwotę 792.337,32 zł tj. ponad kwotę określona w budżecie przez Radę Miejską tj. 660.976,00 zł. Należy więc dokonać zwiększenia planu przychodów budżetowych do wysokości kwoty wynikającej ze sporządzonego bilansu 2010 roku, gdyż to organ stanowiący powinien decydować o sposobie planowania wydatkowania tych środków.

Zobowiązania Miasta i Gminy Opatów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 11.810.939,00 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2011 wynosi 43,66 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2011, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art.

121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

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 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

[Signature]
Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR POŚWIĘCENIA W SĄDOWIE
mgr Monika Dębowska-Soltyk