

Uchwała nr SO – 52/9- SP/Ka/05
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2004 r.

wyznaczonego zarządzeniem nr 10/2000 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 8 listopada 2000 r. zmienionego zarządzeniem nr 5/01 z dnia 14.02.2001 r. oraz zarządzeniem nr 14/2001 z dnia 12 grudnia 2001 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak,

Członkowie: Zofia Kowalska,

Zofia Freitag.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu działając na podstawie art. 13 pkt. 5 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 ze zm.) w związku z art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. nr 15 poz. 148 ze zm.) wyraża:

o przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2004 r. **opinię pozytywną** z zastrzeżeniem w opisanym w punkcie 2 uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Dochody budżetowe na plan 31.510.971 zł wykonane zostały w kwocie 31.745.263zł, co stanowi 100,74%.

Realizacja ważniejszych źródeł dochodów własnych kształtowała się następująco:

- podatek od nieruchomości – 98,80%,
- podatek rolny – 105,10%,
- podatek leśny – 152,1%
- podatek od środków transportowych – 105,6%,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 88,4%,
- wpływy z opłaty skarbowej – 208,9%,
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej w wysokości 77,10%,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 103,4%, (przy czym kwota planu w budżecie została zaniżona o 342.011 zł aniżeli wynika z informacji Ministra Finansów)
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 53,2%
- wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego – 97,37%,
- wpływy z najmu i dzierżawy – 125,22%.

2. Wydatki budżetowe na plan 33.030.306 zł wykonane zostały w kwocie 32.435.358 zł, co stanowi 98,20%, w tym wydatki majątkowe na plan 5.06.7694 zł wykonane zostały w kwocie 4.780.877 zł, tj. 94,34% planu. Realizacja planu wydatków budżetowych kształtowała się w granicach od 80,5% wykonania w działach 756 „Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z poborem”, 757 „Obsługa długu, do 100% wykonania w działach: 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, 710 „Działalność usługowa”, 926 Kultura fizyczna i sport” Wykonanie wydatków w działach, w których udział w strukturze wydatków jest największy, m.in. 600 „Transport i łączność”, 750 „Administracja publiczna”, 801 „Oświata i wychowanie”, 852 „Pomoc społeczna” wyniosło odpowiednio: 92,2%, 97,1%, 99,5%, 98,9%.

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz nie wskazał i nie odniósł się do przyczyn niższego wykonania wydatków w tych podziałkach budżetowych, w których takie wykonanie wystąpiło.

Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i rozbieżności w zakresie planu i wykonania wydatków inwestycyjnych, remontowych Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2004 r.:

- W planie wydatków budżetowych na 2004 r. w dziale 600 rozdział 60016 uchwalony został plan wydatków remontowych (§ 4270) na kwotę 792.357 zł (załącznik nr 2 do uchwały budżetowej). W załączniku nr 4 do uchwały budżetowej Rada określiła wykaz zadań inwestycyjnych i remontowych oraz innych zadań majątkowych.

Wg sprawozdania Rb 28 S oraz sprawozdania Burmistrza (zał. nr 2) wykonanie w tej podziałce budżetowej wyniosło 792.357 zł i było zgodne z planem. Natomiast wg

sprawozdania Burmistrza (zał. nr 3) wykonanie wydatków na zadania remontowe stanowiło kwotę 810.604 zł i było wyższe o 18.247 zł aniżeli wykonanie wynikające ze sprawozdania Rb – 28 S i zał. nr 2 sprawozdania Burmistrza.

- Skład Orzekający stwierdził rozbieżności w planie wydatków inwestycyjnych w rozdziale 60016 § 6050 uchwały budżetowej (zał. nr 2) a planem przedstawionym w sprawozdaniu Burmistrza (zał. nr 3). Wg uchwały budżetowej plan w § 60016 § 6050 stanowi kwotę 2.027.500 zł, wg sprawozdania (zał. nr 3) kwotę 1.975.906 zł (różnica 51.594 zł). Rozbieżności dotyczą również wykonania: wg sprawozdania Rb- 28 S i załącznika nr 2 (sprawozdania Burmistrza) wykonanie w tej podziałce wynosiło – 1.807.902 zł, zaś wg zał. nr 3 - 1.802.224 zł (różnica 5.678 zł).
- Wg uchwały budżetowej na 2004 r. (zał. Nr 4) plan dla następujących zadań inwestycyjnych i remontowych ustalony został w kwotach:

Nazwa zadania	Plan wg uchwały budżetowej (zał. nr 4) w zł	Plan wg sprawozdania (zał. Nr 3) w zł	Różnica (2-3)
1	2	3	4
Powierzchniowe utrwalaanie dróg bitumicznych (wieś)	50.000	73.506	-23.506
Remont nawierzchni bitumicznych (wieś)	100.000	142.945	-42.945
Remont nawierzchni bitumicznych (miasto)	100.000	119.906	-19.906
Wykonanie dywanika bitumicznego na drodze gminnej w m. Rogaszyce (wieś)	30.000	76.000 zł	-46.000
Remonty w Szkołach podstawowych, przedszkolach i gimnazjach	258.479	333.373	-74.894

- Wykonanie wg Rb – 28 S i załącznika nr 2 sprawozdania Burmistrza wydatków remontowych w (rozd. 80101, rozdz. 80110, rozdz. 80104) wynosiło 331.44 zł natomiast wg załącznika nr 3 sprawozdania Burmistrza wynosiło kwotę 333.373 zł (różnica 1.929 zł).
- Biorąc pod uwagę plan wydatków z uchwały budżetowej (zał. nr 4) oraz wykonanie wydatków na poszczególne zadania remontowe i inwestycyjne (zał. nr 3) Skład Orzekający stwierdził następujące przekroczenia planu wydatków dla niżej wymienionych zadań:

Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie (w zł)
1	2	3	4
Remont nawierzchni bitumicznych (wieś)	100.000	158.305	58.305
Remont urządzeń odwadniających (wieś)	50.000	51.168	1.168
Powierzchniowe utrwalaanie dróg bitumicznych (wieś)	50.000	73.506	23.506
Remont nawierzchni bitumicznych (miasto)	100.000	158.635	58.635
Wykonanie dywanika bitumicznego na drodze gminnej w m. Rogaszyce (wieś)	30.000	75.317	45.315
Remonty bieżące chodników (miasto)	30.000	59.511	29.511
Ogółem kwota przekroczenia			216.440

Skład Orzekający podnosi, że stosownie do przepisu art. 92 pkt 3 w związku z przepisami art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 ze zm.) dokonanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków myśli przepisu art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279 ze zm.) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym (§ 10 ust. 1) Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zdaniem Składu Orzekającego rozbieżności w planie i wykonaniu wydatków inwestycyjnych i remontowych są m.in. wynikiem nieprzejrzystego sposobu wprowadzania zmian w budżecie, w tym zakresie. Na powyższe Regionalna Izba Obrachunkowa wielokrotnie zwracała uwagę zarówno w działalności nadzorczej, jak i opiniodawczej.

Skład Orzekający podnosi, iż jedną z zasad gospodarki finansowej jest jej jawność i przejrzystość finansów publicznych (art. 11 – 16 a ustawy o finansach publicznych).

- Skład Orzekający stwierdził przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających plan finansowy w następujących podziałkach budżetowych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota planowana (w zł)	Kwota wykonania (w zł)	Kwota zobowiązań (w zł)	Kwota przekroczenia (w zł)
750	75023	4270	110.000	109.713	5.431	5.144
754	75412	4210	58.100	58.069	39	8
801	80114	4210	27.100	27.070	46	16
<i>Ogółem kwota przekroczenia</i>						5.168

Zgodnie z przepisami art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi) przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielanych przez radę.

W budżecie na 2004 r. Rada Miejska nie udzieliła Burmistrzowi dodatkowego upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3. Budżet gminy na 2004 r. po zmianach wykazywał deficyt w kwocie 1.519.335 zł. Źródła jego pokrycia stanowiły kredyty i pożyczki. Wykonany został w kwocie 690.095 zł, tj. 45,42% planu. Przychody z kredytów i pożyczek wynosiły kwotę 2.250.000 zł – 93,82 % zakładanego planu . W 2004 r. Gmina planowała i dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 879.000 zł.

4. Łączna kwota z tytułu udzielonych przez gminę ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień i zaniechania poboru oraz obniżenia stawek podatków wynosiła 1.088.578 zł. Stanowi to 3,43 % wykonanych dochodów gminy.

5. Stan należności podatkowych i innych, jak wynika ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniósł 1.203.986 zł. Stanowi to 3,79% wykonanych dochodów ogółem.

6. Według Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. zobowiązania gminy na koniec 2004 r. wynosiły 3.509.000 zł. Zobowiązania te wynikają z kredytów, pożyczek i stanowią one do

zrealizowanych dochodów 11,05 %. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2004 r. wyniosła kwotę 900.000 zł.

7. Szczegółowość sprawozdania z wykonania budżetu gminy spełnia wymogi określone w art. 136 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Realizacja planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych gminie ustawowo:

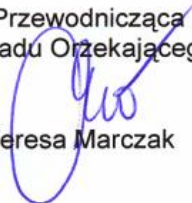
Na planowane dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 3.637.006 zł, gmina otrzymała środki w wysokości 3.626.853 zł, tj. 99,72% planu. Wydatki były realizowane w wysokości otrzymanych dotacji za wyjątkiem działu 900 rozdz. 90015 (oświetlenie ulic), w którym dotacja stanowiła refundację poniesionych wydatków na oświetlenie w 2003 r.

9. Sprawozdania z wykonania planów finansowych zadań publicznych z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. W 2004 r. Gmina otrzymała i wydatkowała środki w ramach porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 8.300 zł

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały