

**Uchwała Nr 27 /2009**

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 7 kwietnia 2009 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Baćkowice za 2008 rok**

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ewa Midura

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 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 7 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Baćkowice za 2008 rok

postanawia

**zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Baćkowice sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok .**

**Uzasadnienie**

Przedłożone przez Wójta Gminy Baćkowice sprawozdania za 2008 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Baćkowice za 2008 rok sporządzone na podstawie art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 14.226.863,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 11.152.544,00 zł, co stanowi 78,4 % w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody własne Gminy w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 107,4 %, które stanowią 26,9% dochodów wykonanych w 2008 roku, oraz w dziale 020 „Leśnictwo” – 122,8 % planu. Niska realizacja planu dochodów wystąpiła w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” tj. 27,8 % planu oraz w 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 28,4 % planu, natomiast w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” plan dochodów nie został zrealizowany.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 325.148,93 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym i wynoszą 86.103,90 zł, w podatku od nieruchomości w kwocie 25.994,07 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2008 rok wynika, że Gmina Baćkowice w 2008 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 44.900zł wykonane zostały w kwocie 46.555,65 zł. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomani” zaplanowano wydatki w kwocie 4.860 zł i wykonano w 100 %, oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 40.040,00 zł zostały wykonane w kwocie 39.739,20 zł. Niewykorzystane w 2008 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2009 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 15.164.844,00 zł wykonano w wysokości 10.323.834,08 zł tj. 68,1 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 5.007.398,00 zł a zrealizowano w wysokości 897.574,89 zł tj.17,9 % planu, co stanowi 8,7 % w strukturze wydatków ogółem.

Najniższe wykonanie planu wydatków wystąpiło w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” tj. 4,2 %, natomiast w dziale 758 „Różne rozliczenia” plan wydatków nie był realizowany. W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej realizacja plan wydatków była różna i kształtowała się od 37,0 % w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” , do 100 % w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 10.563,74 zł tj. nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego.

Z budżetu Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w kwocie 210.968,20 zł przy planowanych wydatkach na ten cel w wysokości 221.543,00 zł.

Skład orzekający zwraca uwagę iż w sprawozdaniu opisowym wykazano dochody wykonane w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 „ Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §077 „ wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w kwocie 1.100 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” w w/w podziałce klasyfikacji budżetowej wynika, że nie osiągnięto żadnych dochodów. Natomiast w sprawozdaniu opisowym dochody ze sprzedaży składników majątkowych wykazano na poziomie zerowym , zaś ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wynoszone 1.100 zł.

W sprawozdaniu opisowym wskazano wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 383.900 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS”o nadwyżce/deficycie” wynika, że kwota wolnych środków wynosi 435.715,38 zł

Ponadto w sprawozdaniu opisowym są błędy w procentowym wyliczeniu wydatków wykonanych w stosunku do planu.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 828.709,92 zł przy planowanym deficycie w wysokości 937.981,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.185.012,00 zł a wykonano w kwocie 435.715,38 zł, oraz zaplanowane rozchody w kwocie 247.031,00 zł wykonano w 100 % .

Zobowiązania Gminy Baćkowice według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 992.074,24 zł i są to kredyty i pożyczki długoterminowe. Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 8,9% w stosunku do dochodów wykonanych roku 2008, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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.) Wójtowi Gminy Baćkowice 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  
mgr inż. Iwona Kudła