

Uchwała Nr 48 /2010

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 15 kwietnia 2010 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Baćkowice za 2009 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 15 kwietnia 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Baćkowice za 2009 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Baćkowice sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Baćkowice sprawozdania za 2009 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 2009 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.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157. poz. 1241).

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.

Zaplanowane na poziomie 14.810.198,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 13.537.477,72 zł, co stanowi 91,4 % 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” – 100,2 %, które stanowią 21,6% dochodów wykonanych w 2009 roku, oraz w dziale 020 „Leśnictwo”– 126,5 % planu. Niska realizacja planu dochodów wystąpiła w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” tj. 27,3 % planu oraz w 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 61,5 % planu.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 338.626,54 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym od osób fizycznych i wynoszą 96.526,63 zł, w podatku od nieruchomości w kwocie 27.677,52 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2009 rok wynika, że Gmina Baćkowice 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 50.926,00 zł wykonane zostały w kwocie 51.014,74 zł. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomani” zaplanowano wydatki w kwocie 7.500,00 zł i wykonano w 100 %, oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 44.426,00 zł zostały wykonane w kwocie 42.275,33 zł. Niewykorzystane w 2009 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków na Ochronę zdrowia i zwalczanie narkomanii oraz na przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2009 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 15.616.601,00 zł wykonano w wysokości 13.191.346,41 zł tj. 84,5 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 5.002.412,00 zł i zrealizowano w wysokości 3.513.952,52 zł tj. 70,2 % planu, co stanowi 26,6 % w strukturze wydatków ogółem.

Realizacja planu wydatków kształtowała się na poziomie od najniższego w dziale 758 „Różne rozliczenia” gdzie plan wydatków nie był realizowany do najwyższego wykonania w działach: 751 „Urzędy naczelnych organów państwowych kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w których wydatki zrealizowano w 100 %.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 11.204,45 zł tj. nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego.

Z budżetu Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w kwocie 311.689,51 zł przy planowanych wydatkach na ten cel w wysokości 321.733,00 zł.

Skład orzekający zwraca uwagę iż w sprawozdaniu opisowym wykazano plan dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania zlecone w części opisowej i tabelarycznej w kwocie 1.850.308,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” wynika, że plan w/w dotacji wynosił 1.838.308,00 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano również iż dochody w 2009 roku zrealizowano w kwocie 13.541.285,72 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 13.537.477,72 zł. W sprawozdaniu opisowym za 2009 rok przedstawiono wykonane wydatki w dziale 852 „Pomoc społeczna” w kwocie 2.099.979,17 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, wynika kwota 2.098.157,30 zł, również wydatki osobowe poniesione w dziale 852, rozdział 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” wykazano w kwocie 369,18 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 389,18 zł. Błędnie ponadto określono kwotę dotacji udzielonych z budżetu w 2009r na poziomie 252.689,51 zł, podczas gdy z wyszczególnienia dotacji udzielonych wynika, iż jest to kwota 311.689,51 zł.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych wykazano dochody uzyskane w 2009 roku: w szkołach podstawowych w kwocie 50.232,58 zł i w przedszkolach w kwocie 36.945,02 zł oraz wydatki nimi sfinansowane w szkołach podstawowych w wysokości 47.548,60 zł i w przedszkolach w kwocie 21.363,34 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-34 „z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych” wynikają odpowiednio kwoty: plan dochodów w szkołach podstawowych – 84.120,52 zł, w przedszkolach - 63.810,04 zł, natomiast wydatki wykonane w szkołach podstawowych - 84.873,84 zł i w przedszkolach - 55.166,98 zł, zwrócić należy jednak uwagę, iż w części tabelarycznej w tym zakresie kwoty ujęto zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-34.

Z analizy sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” wynika, że planowane i wykonane przychody z tytułu „wolnych środków” wynoszą 1.017.222,00 zł, natomiast z danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu za 2008 rok wynika, że Gmina posiadała wolne środki w kwocie 992.074,24 zł.

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, obowiązującej do końca 2009 roku.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2009 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 346.131,31 zł przy planowanym deficycie w wysokości 806.403,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.042.369,00 zł i wykonano w 100 % oraz zaplanowane rozchody w kwocie 235.966,00 zł wykonano w 100 %.

Zobowiązania Gminy Baćkowice według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 756.108,28 zł i są to kredyty i pożyczki długoterminowe. Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 5,6% w stosunku do dochodów wykonanych roku 2009, 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