

Uchwała Nr 27/2009

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 8 kwietnia 2009 roku

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

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie - Iwona Kudła

- Joanna Marczevska

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 8 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Klimontów za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Klimontów sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Klimontów 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 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 i złożone w terminie.

Zaplanowane na poziomie 19.691.472,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 19.180.931,69 zł, co stanowi 97,4 % w stosunku do dochodów planowanych. 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” zrealizowano w wysokości 3.312.648,82 tj. w 100,8 %, i stanowią one 17,3 % dochodów wykonanych w 2008 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.181.005,07 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu 2007 roku kiedy to wynosiły 1.052.009,69 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym. Ze Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2008 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 93.755,00 zł wykonano w 100,1 %. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 95.523,00 zł zostały wykonane w 100%. Wydatki w dziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zaplanowano i wykonano w kwocie 1.750,00zł.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 18.685.659,00 zł wykonano w wysokości 17.580.031,07 zł tj. 94,1 % w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” – 66,9 % planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 14.046,88 zł, tj. poniżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego. W sprawozdaniu wykazano ponadto zobowiązania względem izby rolniczej w kwocie 1.150,20 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano że zobowiązania w w/w kwocie przekazano w styczniu 2009 roku. Przekazanie kwoty wyższej niż równowartość 2% dochodów uzyskanych z podatku rolnego wynikało z rozliczenia 2007 roku.

Z budżetu Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w wysokości 1.262.434,95 zł a plan wyniósł 1.277.979,00 zł co stanowi 7,2 % do wykonanych wydatków ogółem.

Skład orzekający zwraca uwagę na rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu opisowym a sprawozdaniami budżetowymi w zakresie;

- wykazania w sprawozdaniu opisowym kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 6.780.291,94 zł, przy jednoczesnym wykazaniu w/w wydatków w sprawozdaniu Rb 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” w kwocie 6.790.896,33 zł,

- wykazaniu w sprawozdaniu opisowym kwoty przychodów uzyskanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w wysokości 1.468.148,95 zł przy jednoczesnym wykazaniu w sprawozdaniu Rb – 30 „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych” w wysokości 1.471.406,95 zł, czyli bez uwzględnienia w sprawozdaniu opisowym uzyskanych przychodów w kwocie 3.258 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.600.900,62 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.005.813,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 717.645,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 1.723.458,00zł i wykonano w 100%.

Zobowiązania Gminy Klimontów według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 3.350.000,00 zł, i stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 17,5 % w stosunku do dochodów wykonanych, 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 Klimontów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



[Signature]
Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU w SANDOMIERZU
mgr Monika Dębowska-Sołtyk