

Uchwała Nr 86/2010  
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 20 września 2010 roku  
w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Gminy Klimontów  
za I półrocze 2010 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 20 września 2010 roku sprawozdań z przebiegu wykonania budżetu Gminy Klimontów za I półrocze 2010 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Klimontów sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Klimontów sprawozdania za I półrocze 2010 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247) oraz sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu Gminy Klimontów za I półrocze 2010 roku sporządzone 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 przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Wójta 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 Wójta Gminy.

Zaplanowane na poziomie 21.740.521,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 10.759.916,35 zł, co stanowi 49,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 2.158.801,00 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 6.428.535,00 zł. tj. 33,6 % czyli na poziomie niższym od ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 1.331.717,32 zł. Najwyższe zaległości występują podatku rolnym. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku wynika że Gmina w tym okresie podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 89.250,00zł wykonane zostały w wysokości 76.097,00 zł co stanowi 85,3 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 89.392,00 zł zostały wykonane w kwocie 48.710,03 zł tj. 54,5 %. Planowane w kwocie 10.000,00 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii nie były realizowane.

Skład orzekający zwraca uwagę na fakt wykazania w sprawozdaniu Rb 27 S „Sprawozdanie z przebiegu wykonania dochodów budżetu” kwoty uzyskanego udziału gminy w podatkach stanowiących dochód skarbu państwa w wysokości 533.114,00zł tj. rozbieżnej w stosunku do kwoty wykazanej przez Ministerstwo Finansów - 527.343,00zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn powstania powyższych rozbieżności.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 26.662.013,00 zł wykonano w wysokości 9.585.410,40 zł tj. 36,0 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 212.595,49 zł tj. w 2,6 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej najniższe procentowo wykonanie planu wydatków uzyskano w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” - 5,2 % i w dziale 600 „Transport i łączność” - 6,9 % planu, rozdz. 926 „kultura fizyczna i sport” - 6,5%, natomiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę” oraz dziale 758 „Różne rozliczenia” plan wydatków nie był realizowany.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w kwocie 8.470,29 zł tj. nieznacznie powyżej 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Gminy oraz Zarządzeń Wójta 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 2010 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.174.505,95 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.921.492,00 zł.

Zobowiązania Gminy Klimontów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb -Z wynoszą ogółem 2.300.000,00 zł i w całości stanowią kredyty długoterminowe.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2010 roku wynosi 10,6 % w stosunku do dochodów planowanych w 2010 roku, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zmianami) w związku z art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.) 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.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

*[Handwritten signature]*  
Koordynator Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Kielcach  
mgr inż. D. Nowicka-Soltyk