

Uchwała Nr 30/2010

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 6 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2009 rok

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący - Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- 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 6 kwietnia 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2009 rok

postanawia

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

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Zagnańsk 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 Zagnańsk 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.). Sprawozdania z wykonania budżetu 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. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, że sprawozdanie to zawiera zestawienie dochodów w szczególności do działów klasyfikacji budżetowej a w dziale 756 - „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” według źródeł dochodów, a więc w szczególności mniejszej niż wynika to z uchwały Rady Gminy w Zagnańsku Nr 158/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zagnańsk na 2009 rok. Wydatki budżetu w sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono według działów, a tylko w dziale 801 - „Oświata i wychowanie”, 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”, 852 - „Pomoc społeczna” i w dziale 853 - „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w działach i w rozdziałach. Ujęcie dochodów i wydatków budżetowych w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu w szczególności mniejszej niż w uchwale budżetowej jest niezgodne z art. 199 ust. 1 pkt 1 wskazanej ustawy. Do powyższego

sprawozdania przesłanego do tut. Izby załączono informację Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku sporządzoną na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2009 rok Gminnej Biblioteki Publicznej w Samsonowie. Zgodnie z art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostek wymienionych w art. 4 ust. 1 pkt 7, 8 i 12 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 32.422.822,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 29.453.411,17 zł, co stanowi 90,8% w stosunku do dochodów planowanych. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody Gminy w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” – 34,0%, w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 19,3% (błędnie wykazano % realizacji dochodów w tym dziale w tabeli nr 1 tj. 51,80%) oraz w dziale 926 – „Kultura fizyczna i sport” – 2,7%. W informacji z wykonania budżetu zawarto wyjaśnienie przyczyn niskiej realizacji tych dochodów. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dochody wykonano w wysokości 91,4% i stanowią one 26,5% dochodów wykonanych w 2009 roku. W dziale 758 – „Różne rozliczenia” w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano subwencję wyrównawczą w wysokości 4.422.202,00 (§ 2920) a subwencja ta stanowiła kwotę 4.386.978 zł natomiast kwota 35.224 zł według sprawozdania Rb- 27 S stanowiła dochody w § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin” w rozdziale 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.608.897,94 zł. W sprawozdaniu Wójta zawarta jest informacja dotycząca windykacji zaległości podatkowych za rok 2009.

W sprawozdaniu zawarto dane dotyczące dochodów i wydatków planowanych i wykonanych ze środków pobranych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2009 roku. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację, że kwota niewykorzystana w 2009 roku w wysokości 12.808,00 będzie zwiększała wydatki na rok 2010 na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Skład Orzekający nie może potwierdzić wysokości niezrealizowanych wydatków w 2009 roku gdyż nie posiada danych dotyczących rozliczenia dochodów z powyższego tytułu w latach poprzednich. Ponadto należy wskazać, iż wydatki zaplanowane w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 1.500 zł nie były realizowane w 2009 roku, co może świadczyć o tym, że Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii nie był realizowany w 2009 roku, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii ¹⁾ (Dz. U. Nr 179, poz. 1485 z późn. zm.). Zgodnie z art. 11 w/w ustawy organ wykonawczy gminy sporządza w następnym roku budżetowym raport z wykonania w danym roku Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii i efektów jego realizacji, który przedkłada radzie gminy (ust. 1) oraz informację z realizacji działań podejmowanych w danym roku i przesyła ją do Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii (ust. 2).

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 35.751.215,00 zł wykonano w wysokości 31.948.338,50 zł tj. w wysokości 89,4% w stosunku do wydatków planowanych.

Wydatki zrealizowano w wysokości od 21,8% w dziale 710 – „Działalność usługowa”, i 69,2% w działach 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” i 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” do 100% w dziale 751 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”. Sprawozdanie zawiera wyjaśnienie dotyczące niskiej realizacji wydatków w wymienionych działach. Zauważyć należy, że w tabeli nr 3 plan wydatków w działach 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” podano w wysokości 3.369.078,00 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28 S wynika plan 3.269.078,00 zł. Podobnie w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” plan wydatków wykazano w tabeli w wysokości 12.613.804,00, a ze sprawozdania wynika plan w wysokości 12.613.504,00 zł. Suma wydatków wykazana w sprawozdaniu z wykonania budżetu jest zgodna z planem wydatków wynikającym ze sprawozdania Rb-28 S (z podsumowania wykazanych planowanych wydatków w działach klasyfikacji budżetowej wynika kwota wydatków 35.851.515 zł).

○ Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości nieco wyższej od 2% wpływów z podatku rolnego.

W dziale 926 – „Kultura fizyczna i sport” na str. 26 sprawozdania z wykonania budżetu wykazano wydatki na wykonanie pomników, których nie można zidentyfikować w sprawozdaniu Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych a ponadto wątpliwości budzi zaklasyfikowanie tego rodzaju wydatków w dziale „Kultura fizyczna i sport”. Ponadto wykazane w rozdziale 92195 „Pozostała działalność” wydatki np. na wynagrodzenia osobowe z pochodnymi kierownika orkiestry i muzyków, organizacje imprez kulturalnych przez Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zagnańsku wskazywałyby na prowadzenie działalności jak przez instytucję kultury, która finansowana jest poprzez dotacje z budżetu podczas gdy wydatki finansowane są z budżetu.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu w informacji dotyczącej realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” wykazano realizację wydatków w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” i w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w łącznej wysokości 1.761 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wydatki wykazane zostały w § 4170 w kwocie 1.761 zł.

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 7.581.594 zł wykonano w 76,8% w stosunku do planu. Z budżetu Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w łącznej kwocie 836.438,56 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2009 roku jednostki budżetowe posiadały zobowiązania ogółem w kwocie 1.369.591,65 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Na koniec 2009 roku nie wystąpiły natomiast zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta 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 obowiązującymi do 31.12.2009 roku.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.494.927,33 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.328.393,00 zł.

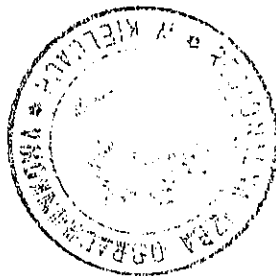
Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 4.028.393,00 zł wykonano w wysokości 3.951.720,18 zł. Rozchody budżetu zostały wykonane w planowanej wysokości tj. kwocie 700.000 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2009 roku Gmina Zagnańsk posiada zobowiązania stanowiące dług publiczny w wysokości 2.095.426,97 zł tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, co stanowi 7,11% dochodów wykonanych na koniec 2009 roku 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 Zagnańsk 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 Joanna Marczevska