

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290339370

Kielce, dnia 31 marca 2009 r.

Znak: KO-0131/45/1506 /2009

F
02.04.09

URZĄD GMINY w ZAGNAŃSKU
Wpłynęło dnia 02.04.2009
Nr 16410
Podpis

Pan
Zbigniew Zagdański
Wójt Gminy
Zagnańsk

W załączeniu pisma przekazuję uchwałę Nr 45/2009 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2008 rok.

~~PREZES~~
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Henryk Rzepa

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 31 marca 2009 roku

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

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący - Ireneusz Piasecki
Członkowie - Stanisław Banasik
- Janina Kopczyńska

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 31 marca 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Zagnańsk sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok wnosząc jednocześnie uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

Przedłożone przez Wójta Gminy Zagnańsk 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 Zagnańsk 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 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.

Do powyższego sprawozdania przesłanego do tut. Izby załączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2008 rok Gminnej Biblioteki Publicznej w Samsonowie oraz informację Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku o przychodach i kosztach oraz o stanie należności i zobowiązań na 31 grudnia 2008 roku.

Zgodnie z art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdania roczne 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 26.843.396 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 27.046.668,48 zł, co stanowi 100,8% w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej 100% zrealizowano dochody Gminy w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 105%, które stanowią 31% dochodów wykonanych w 2008 roku, w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” – 112,1%.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.649.176,95 zł.

Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości w kwocie 1.521.526,28 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2008 rok wynika, że Gmina Zagnańsk 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 164.530 zł wykonane zostały w wysokości 164.521,37 zł co stanowi 100% w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz rozdziale 85158 „Izby wytrzeźwień” zaplanowane w wysokości 207.570 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 164.314,63 zł. Wpływ na tą sytuację miał brak wykonania wydatków w rozdziale 85153.

Z informacji opisowej wynika, że Gmina posiadała środki finansowe z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z 2007 roku w wysokości 43.040 zł.

Kwota dochodów jaką dysponowała Gmina Zagnańsk na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania

Narkomanii w 2008 roku wyniosła 207.561,37 zł przy wykonaniu wydatków w kwocie 164.314,63 zł.

Do rozdysponowania w 2009 roku pozostała kwota 43.246.74 zł. W sprawozdaniu opisowym wykazano kwotę 43.255,37 zł.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 30.350.286 zł wykonano w wysokości 27.776.329,17 zł tj. 91,5% w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 710 – „Działalność usługowa” – 61,6% planu, w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” – 34,2% planu.

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 6.869.585 zł wykonano w 86,5% w stosunku do wydatków planowanych.

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

Z budżetu Gminy przekazano dotacje bieżące w wysokości 634.412 zł tj. 98,8% dotacji planowanych.

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

W sprawozdaniu Rb-28S po stronie wykonania wykazany został § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w łącznej wysokości 17.910,96 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy przeanalizować zaistniałą sytuację pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie bowiem z art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 po. 114 ze zm.), za jej naruszenie uważa się niewykonanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 729.660,69 zł przy planowanym deficycie 3.506.890 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.351.990 zł a wykonano w kwocie 5.103.153,90 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 845.100 zł.

Zobowiązania ogółem jednostek budżetowych Gminy wg sprawozdania Rb-28S na koniec 2008 roku wynoszą 1.020.180,59 zł. Na koniec 2008 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania Gminy Zagnańsk według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 2.372.100 zł. Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 8,7% 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 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

Ireneusz Piasecki

mgr Ireneusz Piasecki