

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 16, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 16, skm. poczt. 11
25-520 KIELCE
290999970

Kielce, dnia 21 września 2010 r.

Znak: KO-0131/74/ *WR* /2010

URZĄD GMINY ZAGNAŃSK ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk	
WPLYNEŁO DNIA	27. 09. 2010
Nr	<i>9452</i>
Podpis	<i>Wiembacie</i>

Pan
Zbigniew Zagdański
Wójt Gminy
Zagnańsk

F
27.09.2010

W załączeniu pisma przekazuję do wiadomości uchwałę Nr 74/2010 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Henryk Wępa

Uchwała Nr 74/2010

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 20 września 2010 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2010 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska
Członkowie - Wojciech Czerw
- Ewa Midura

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 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2010 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami w treści przedłożoną przez Wójta Gminy Zagnańsk informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

Uzasadnienie

1. Przedłożona przez Wójta Gminy Zagnańsk informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku została sporządzona przez właściwy organ i przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Informacja składa się z części opisowej i z części tabelarycznej. Część opisowa zawiera informacje dotyczące wykonania dochodów w podziale na działy, rozdziały i źródła dochodów, umorzenia podatków za I półrocze 2010 r., windykacji zaległości podatkowych za I półrocze 2010 roku oraz omówienie wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Załączone zestawienia tabelaryczne zawierają plan i wykonanie przychodów i rozchodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej, wydatków na roczne inwestycje, wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne oraz procent ich wykonania a także dane dotyczące planu i wykonania dotacji celowych udzielonych z budżetu gminy, dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu, dochodów i wydatków dochodów własnych. Uchwała w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego została podjęta przez Radę Gminy w dniu 8 września 1999 roku. Uchwała utraciła moc i w związku z tym nie może stanowić podstawy określającej zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego. Zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze określa organ stanowiący.

3. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Wójt Gminy przedłożył informacje o przychodach i kosztach oraz o stanie należności i zobowiązań Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku oraz o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2010 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Samsonowie, w którym nie zostały wykazane należności i zobowiązania. Należy wskazać, iż zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę tej informacji określa także organ stanowiący.

4. Informacja o przebiegu wykonania budżetu została rozpatrzona przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach tj. sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i 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 uchwał Rady i zarządzeń Wójta Gminy Zagnańsk podjętych w okresie I półrocza 2010 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Wykazane w informacji podstawowe wielkości dotyczące dochodów, przychodów, wydatków oraz rozchodów budżetu zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady i zarządzeniami Wójta Gminy. Należy zwrócić uwagę, że planowane i wykonane wydatki w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w Informacji zostały wykazane w odniesieniu do zadań realizowanych jedynie ze środków krajowych co nie odpowiada całości zadań realizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej. Różnice między informacją a sprawozdaniem Rb-28S występują również m.in. w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w rozdziale 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, rozdziale 92116 „Biblioteki” oraz rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”(zał. Nr 2).

Zaplanowane na poziomie 39.156.450,96 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 15.736.616,09 zł, co stanowi 40,2 % w stosunku do dochodów planowanych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 30 czerwca 2010 r. wynoszą 1.932.391,69 zł. W informacji Wójta Gminy wskazano, że wobec dłużników wszczęto postępowanie egzekucyjne i wystawiono tytuły wykonawcze.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 195.000,00zł wykonane zostały w wysokości 122.471,76 zł co stanowi 62,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 199.109,00 zł zostały wykonane w kwocie 50.580,53 zł tj. 25,4 %. Planowane w kwocie 1.500,00 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii zostały zrealizowane w I półroczu 2010 roku w kwocie 499,97 zł tj. w 33,3 % w stosunku do dochodów planowanych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 49.190.539,96 zł wykonano w wysokości 13.842.377,56 zł tj. 28,1% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.062.290,89 zł tj. w wysokości 4,9 % w stosunku do planowanych na ten cel środków.

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków było zróżnicowane od 1,5% w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” do 60,6% w dziale 854 – „Edukacyjna opieka

wychowawcza". Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 1.506,98 zł tj. w wysokości powyżej 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego.

W odniesieniu do sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zdaniem Składu Orzekającego należy przeanalizować zaangażowanie wykazane w poszczególnych rozdziałach w § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z odpowiednią czwartą cyfrą.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i 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. Należy jednak przeanalizować wykonanie wydatków w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, § 4580 „Pozostałe odsetki” pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.894.238,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.034.089,00 zł.

Zobowiązania Gminy Zagnańsk według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb -Z wynoszą ogółem 1.800.245,66 zł i w całości pochodzą z kredytów i pożyczek długoterminowych. Ze sprawozdania Rb-Z i Rb-28 S wynika, że jednostki budżetowe nie posiadają na koniec I półrocza 2010 roku zobowiązań wymagalnych.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2010 roku wynosi 4,60% w stosunku do dochodów planowanych w 2010 roku, nie przekracza więc granicy 60% dochodów określonej w art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.) 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 ze zm.).

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