

Uchwała Nr 20/2009

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

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Masłów za 2008 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 8 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Masłów za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Masłów sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Masłów 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 Masłów 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 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.

Zaplanowane na poziomie 20.249.327,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 20.778.697,12 zł, co stanowi 102,6% w stosunku do dochodów planowanych. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dochody zrealizowano powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu tj. w wysokości 106,0%, które stanowią 39,5% dochodów wykonanych w 2008 roku. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonano dochody w dziale 020 – „Leśnictwo” – 73,1%. W dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” dochody wykonano w najwyższej wysokości 111,4%.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 527.174,47 zł. Sprawozdanie zawiera informację, że Gmina Masłów w 2008 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

W sprawozdaniu zawarto dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków w stosunku do planu ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2008 roku oraz informację, że niewykorzystane środki z w/w opłat zostaną wprowadzone do budżetu Gminy na rok 2009. Skład Orzekający nie może potwierdzić wysokości kwoty tych środków gdyż nie posiada danych dotyczących rozliczenia dochodów z powyższego tytułu w latach poprzednich.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 20.496.169,00 zł wykonano w wysokości 19.128.142,04 zł tj. 93,3% w stosunku do wydatków planowanych.

Najniżej wykonane zostały wydatki w dziale 630 – „Turystyka” w wysokości 41,8% w stosunku do planu oraz w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” 75,0%. Najwyżej wykonano wydatki w dziale 751 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” – 100% oraz w dziale 852 - „Pomoc społeczna” – 99,4%. W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonano na poziomie zbliżonym do ogólnego wskaźnika wykonania wydatków.

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

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 1.773.496,00 zł wykonano w 75,7% w stosunku do planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowane w wysokości 18.722.673,00 zł wykonano w wysokości 17.785.135,08 zł tj. 95,0% wydatków planowanych. Z budżetu Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w łącznej kwocie 1.407.755,69 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2008 roku jednostki budżetowe posiadały zobowiązania ogółem w kwocie 562.927,18 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 i do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku 2009 kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta nie stwierdzono w zasadzie 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 1.650.555,08 zł przy planowanym deficycie w wysokości 246,842,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.296.425,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 1.916.944,94 zł. Zaplanowane w kwocie 1.049.583,00 zł rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 1.049.582,20 zł.

Zobowiązania Gminy Masłów według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 3.230.518,00 zł i stanowią je w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Dług jednostki samorządu terytorialnego ogółem na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 15,55% w stosunku do dochodów wykonanych w roku 2008, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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 Masłów 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