

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

Kielce, dnia 16 września 2008 r.

Znak: KO-0131/19/3427 /2008

URZĄD GMINY w ZAGNAŃSKU
Wpłynęło dnia 18.09.2008
Nr 6863
Podpis

17.09.08

Pan
Zbigniew Zagdański
Wójt Gminy
Zagnańsk

W załączeniu pisma przekazuję uchwałę Nr 19/2008 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16 września 2008 roku w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Henryk Rzepa

Uchwała Nr 19/2008
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 16 września 2008 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Ireneusz Piasecki	- przewodniczący,
Stanisław Banasik	- członek,
Janina Kopczyńska	- członek

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 16 września 2008 r. „Informacji Wójta Gminy Zagnańsk z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku”

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Zagnańsk informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożona przez Wójta Gminy Zagnańsk Informacja z wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku opracowana została przez właściwy organ w szczególności uchwały budżetowej i przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Razem z Informacją z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach załączona została Informacja Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku o przychodach i kosztach oraz o stanie należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2007 roku a także Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2008 roku Gminnej Biblioteki Publicznej w Samsonowie.

Zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający w niniejszej opinii ustosunkował się do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2008 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku rozpatrzona została przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach, tj. sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2008 sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz uchwał Rady i zarządzeń Wójta w zakresie budżetu podjętych w okresie I półrocza 2008 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach ustalił, co następuje:

Budżet Gminy Zagnańsk w złożonych sprawozdaniach budżetowych zamyka się na dzień 30 czerwca 2008 roku po stronie planu:

- dochodów – kwotą 26.024.883 zł

- wydatków – kwotą 34.553.735 zł.

Wykonanie dochodów i wydatków budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2008 roku przedstawia się następująco:

- dochody – 13.993.955,02 zł co stanowi 53,8% planowanych dochodów

- wydatki - 11.692.352,07 zł co stanowi 33,8% planowanych wydatków.

Zawarte w przedmiotowej informacji dane liczbowe dotyczące podstawowych wielkości w zakresie dochodów i wydatków budżetu jak i przychodów i rozchodów budżetu zachowują wzajemną zgodność.

Odnosnie wykonania strony dochodowej budżetu stwierdzić należy, że realizacja dochodów w działach klasyfikacji budżetowej przebiegała na zróżnicowanym poziomie od 12,4% w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” 14,7% w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, 29% w dziale 926 – „Kultura fizyczna i sport” do 100% w dziale 600 – „Transport i łączność”, 100% w dziale 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”, 143,9% w dziale 020 – „Leśnictwo”.

W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” planowane dochody wykonane zostały w wysokości 50,7%. Dochody Gminy z tytułu subwencji wykonane zostały w wysokości 58,2% planowanych dochodów.

Podatek rolny i od środków transportowych został zrealizowany powyżej teoretycznego wskaźnika upływu czasu natomiast podatek od środków transportowych w wysokości 50%. Pomimo to należy wskazać na występujące w podatkach zaległości, które ogółem stanowią kwotę 1.587.030,10 zł w tym w podatku od nieruchomości wynoszą 1.518.160,30 zł a w podatku od środka transportowych kwotę 45.917,69 zł. W informacji o przebiegu wykonania budżetu zawarta została informacja o wystawieniu upomnień i tytułów wykonawczych z tytułu podatku od środków transportowych i podatku od nieruchomości.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 160.000 zł wykonane zostały w wysokości 113.418,94 zł, co stanowi 70,8%. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie

narkomanii”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i rozdziale 85158 „Izby wytrzeźwień” zaplanowane w wysokości 203.040 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu i niższej niż wykonane dochody tj. w kwocie 88.169,2 zł co stanowi 43,4% planowanych wydatków.

Należy również zwrócić uwagę na brak wykonanych wydatków w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”. W Informacji Wójt Gminy stwierdził, że „niewykorzystanie środków finansowych uzasadnia fakt, że przedmiotowe zadania realizowane są w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”. Wyjaśnienie takie nie wydaje się wystarczające z uwagi na to, że zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii¹⁾ (Dz. U. Nr 179, poz. 1485 z późn. zm.) zadania w zakresie przeciwdziałania narkomanii ujmowane są w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii, a nie w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że art. 11 w/w ustawy stanowi, że 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). Realizacja zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie stanowi realizacji zadań wynikających z Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

W okresie sprawozdawczym dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne zrealizowano w wysokości 65,3%, a na zadania zlecone w wysokości 51,9%. W rozdziale „Izby rolnicze” wykonano wydatki w wysokości nieznacznie wyższej niż 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego w I półroczu 2008 roku.

Realizacja w I półroczu 2008 roku wydatków budżetowych w wysokości 11.692.352,07 zł na plan roczny 34.553.735 zł stanowi 33,8% wykonania planu, co wskazuje na jej prawidłowy przebieg w relacji ze stroną dochodową.

Wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji zostały zrealizowane na zróżnicowanym poziomie od 6,1% w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo”, 12,3% w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa do 59,9% w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 885.118,26 zł co stanowi 7% wydatków planowanych. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 10.807.233,81 zł na plan roczny 21.910.060 zł, tj. w 49,3%, w tym wynagrodzenia i pochodne w kwocie 5.827.412,11 zł co stanowi 52% planowanych rocznych wydatków.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Oznacza to, że wydatki były dokonywane zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zrealizował w I półroczu 2008 roku przychody w kwocie 46.362,10 zł.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w I półroczu 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 2.301.602,95 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.528.852 zł. Gmina Zagnańsk w I półroczu 2008 roku zrealizowała przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.658.703 zł i „wolnych środków” w kwocie 3.250.600 zł. Ponadto Gmina Zagnańsk dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 495.100 zł. Zaplanowane w wysokości 4.441.549 zł przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych nie zostały zrealizowane w I półroczu 2008 roku.

Zobowiązania Gminy Zagnańsk według tytułów dłużnych na koniec II kwartału 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 2.722.100 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2008 roku stanowi 10,5% w stosunku do planowanych dochodów roku 2008, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

Z informacji z wykonania budżetu gminy wynika, iż zadania ujęte w działach 851 i 852 realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. W części opisowej działu 852 – „Pomoc społeczna” brak jest informacji o rachunku dochodów własnych funkcjonującym w ramach działu 852 rozdziału 85295 i uzyskanych w związku z tym wysokości dochodów oraz zrealizowanych wydatków.

W informacji z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2008 roku odniesiono się do odchyień od założeń planowych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Od niniejszej opinii przysługuje Wójtowi Gminy Zagnańsk prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu
Orzekającego

Ireneusz Piasecki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Ireneusz Piasecki