

Uchwała Nr 73/2011

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 września 2011 roku
w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk
za I półrocze 2011 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 22 września 2011 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagnańsk za I półrocze 2011 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Zagnańsk informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku z uwagami w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdania za I półrocze 2011 roku obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku sporządzoną na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 w/w ustawy.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze została sporządzona przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Wykazane w sprawozdaniach podstawowe wielkości dotyczące budżetu zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz zarządzeniami Wójta. Skład Orzekający wskazuje jednak, że wykonanie wydatków w rozdziale 85395 „Pozostała działalność” wykazane w części opisowej informacji nie odpowiada wykonaniu wydatków w załączniku Nr 3 do informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S. Podobne niezgodności dotyczą również wydatków wykonanych w dziale 926 – „Kultura fizyczna”. Ponadto w informacji została wykazana dotacja dla Zakładu Usług Komunalnych w Zagnańsku w kwocie 70.000,00 zł w rozdziale 90017 „Zakłady gospodarki komunalnej” pomimo tego, że w sprawozdaniu Rb-28S nie ujęto takich wydatków, jak również brak jest sprawozdania Rb-30S. W załączniku Nr 4 do informacji wykazano niezgodne wielkości dotacji na zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 0308T Kajetanów – Marczakowe Doły w msc. Kajetanów”, „Pokrycie kosztów za dzieci z terenu Gminy Zagnańsk uczęszczających do oddziałów przedszkolnych na terenie innych gmin”, co spowodowało nieprawdziwe wielkości sumy dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy.

Zaplanowane na poziomie 37.556.761,01 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 15.791.368,82 zł, co stanowi 42,0 % w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający wskazuje, że zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią łącznie kwotę 1.396.666,07 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości oraz należności z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2011 rok podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych tj. wystawiane były upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 42.064.765,01 zł wykonano w wysokości 19.596.948,96 zł tj. 46,6 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 14.118.315,00 zł, a zrealizowano w wysokości 5.456.918,91 zł tj. 38,7% w stosunku do planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 1.655,99 zł tj. powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego tj. kwoty 1.451,17 zł.

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. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2011 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 3.805.580,14 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.508.004,00 zł.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 14.467.007,82 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek, w tym 14.372.998,75 zł długoterminowych i 94.009,07 zł krótkoterminowych.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2011 wynosi 38,52% w stosunku do dochodów planowanych w roku 2011, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 z póź. zm.) w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 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