

Zaplanowane na poziomie 28.542.222,00 zł dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie 27.146.611,74 zł, co stanowi 95,1% w stosunku do dochodów planowanych. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody Miasta i Gminy w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” – 44,4% dochodów planowanych. W informacji z wykonania budżetu zawarto wyjaśnienie przyczyn niskiej realizacji tych dochodów. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dochody wykonano w wysokości 96,1% i stanowią one 24,9% dochodów wykonanych w 2008 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 830.205,80 zł. W sprawozdaniu Burmistrza zawarte są dane dotyczące zaległości w podatkach i opłatach na koniec 2008 roku. Sprawozdanie zawiera również informację, że Miasto i Gmina Chmielnik w 2008 roku podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze.

W sprawozdaniu zawarto dane dotyczące dochodów i wydatków planowanych i wykonanych ze środków pobranych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2008 roku. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację, że kwota 109,00 zł wynikająca z niezrealizowanego planu wydatków w 2008 roku zostanie wprowadzona do planu wydatków budżetu na rok 2009 na wydatki określone w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Skład Orzekający nie może potwierdzić wysokości niezrealizowanych wydatków w 2008 roku gdyż nie posiada danych dotyczących rozliczenia dochodów z powyższego tytułu w latach poprzednich.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 30.058.462,00 zł wykonano w wysokości 28.525.017,35 tj. 94,9% w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków zrealizowano wydatki w dziale 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” tj. w wysokości 50% oraz w dziale 710 – „Działalność usługowa” w wysokości 46,4%. Wydatki budżetu w pozostałych działach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w wysokościach zbliżonych do wskaźnika wykonania wydatków budżetu ogółem.

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

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 4.809.736,43 zł wykonano w 83,1% w stosunku do planu. Z budżetu Miasta i Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w łącznej planowanej wysokości tj. w kwocie 1.429.540,55 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdania rocznego wynika, że na koniec 2008 roku jednostki budżetowe posiadały zobowiązania ogółem w kwocie 1.829.991,46 zł. Rada Miejska upoważniła Burmistrza 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. Na koniec 2008 roku wystąpiły także zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych w wysokości 217.992,80 zł. Wątpliwości budzi wykazanie w sprawozdaniu Rb-28 S w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność” w § 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” kwoty dokonanych wydatków wyższej aniżeli w sprawozdaniu Rb-50 o

wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z uwagi na fakt, iż wydatki te zostały zaplanowane w pełnej wysokości ze środków dotacji.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta i Gminy oraz Zarządzeń Burmistrza 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.378.405,61 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.516.240,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 4.363.052,00 zł wykonano w wysokości 4.325.035,00 zł. Rozchody budżetu zostały wykonane w zaplanowanej wysokości tj. w kwocie 2.846.812,00 zł.

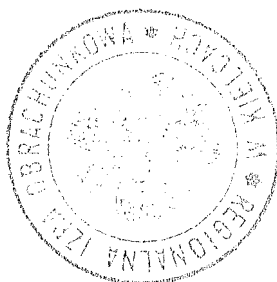
Zobowiązania Miasta i Gminy Chmielnik według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 9.301.744,73 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.079.340,00 zł i z tytułu zobowiązań wymagalnych 222.404,73 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż należy dokonać analizy zobowiązań wymagalnych pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Dług jednostki samorządu terytorialnego ogółem na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 34,26% 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.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Chmielnik 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*