

Uchwała Nr 10/2009

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 31 marca 2009 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kunów za 2008 rok

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Soltyk

- 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 31 marca 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kunów za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Kunów 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 Miasta i Gminy Kunów 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 budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 22.940.786,00 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 21.809.103,42 zł, co stanowi 95,1% w stosunku do dochodów planowanych. Poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody własne Gminy w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 81,6%, które stanowią 23,0% dochodów wykonanych w 2008 roku. Stosunkowo wysoka realizacja planu dochodów wystąpiła w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, gdzie osiągnięto 170,2 % planu oraz w dziale 020 „Leśnictwo” – 154,0% planu. W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej plan dochodów zrealizowano na poziomie zbliżonym do ogólnego wykonania dochodów budżetowych.

Z analizy sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” wynika, że plan dochodów w dziale 756 „–„Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdział 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” został uchwalony w wysokości 2.475.939,00 zł, natomiast z danych z Ministerstwa Finansów wynika, że plan dochodów w/w podziałce klasyfikacji budżetowej na 2008r wyniósł 2.304.582,00 zł. Jak wynika z wyjaśnienia dołączonego do sprawozdania Rb-27S różnica w planie dochodów powstała w związku z realizacją wyższej niż zakładało Ministerstwo Finansów kwoty dochodów z tytułu udziału w PIT i Rada Miejska w Kunowie po otrzymaniu w miesiącu grudniu dodatkowej zaliczki dokonała stosownych zmian w budżecie gminy uchwałą Nr XXXVI/186/08.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 3.598.515,74 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 2.792.957,26 zł oraz w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 110.070,32 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2008 rok wynika, że Miasto i Gmina Kunów podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych, tj. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 90.000 zł wykonane zostały w wysokości 97.243,38 zł co stanowi 108,0 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane w kwocie 2.000 zł nie zostały wykonane oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 92.819,00 zł zostały wykonane kwocie 86.472,06 zł. Niewykorzystane w 2008 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2009 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 21.571.878,00 zł wykonano w wysokości 20.085.622,32 zł tj. 93,1% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 2.734.742,00 zł, a zrealizowano w wysokości 2.480.414,37 zł tj. 90,7 % planu, co stanowi 12,3 % w strukturze wydatków ogółem.

Najniższe wykonanie planu wydatków w stosunku do ogólnego wykonania nastąpiło w następujących działach: 700 „Gospodarka mieszkaniowa” - 50,8 % oraz w dziale 710 „Działalność usługowa” – 76,3 % planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 5.931,85 zł, nieco powyżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego tj. kwoty 5.880,06 zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej 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 nadwyżkę budżetu w kwocie 1.723.481,10 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.368.908,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 297.504,00 zł i wykonano w 100 %, oraz rozchody zaplanowano i wykonano w kwocie 1.666.412,00 zł.

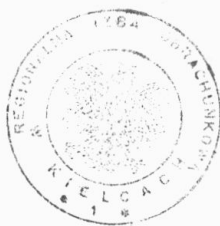
Zobowiązania Miasta i Gminy Kunów według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.618.690,85 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 1.572.787,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 45.903,85 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że zobowiązania wymagalne na koniec 2008 roku wystąpiły w Zakładzie Gospodarki Komunalno-Mieszkaniowej w Kunowie i dotyczyły dostaw towarów i usług. Zdaniem Składu Orzekającego należy przeanalizować pod kontem naruszenia dyscypliny finansów publicznych zobowiązania wymagalne nie uregulowane na koniec 2008 roku. Zgodnie bowiem z art.16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zmianami,) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat, zgodnie zaś z art. 16 ust 2 naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do nie wykonania zobowiązania jednostki, którego termin upłynął, na skutek zaniedbania lub niedopełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 7,42% w stosunku do dochodów wykonanych roku 2008, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 Kunów 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 inż. Wiesław Kudła