

Uchwała Nr 77/2010
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 9 września 2010 roku

w sprawie opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Bogoria za I półrocze 2010 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska - Sołtyk

- 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 9 września 2010 roku informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Bogoria za I półrocze 2010 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Bogoria informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdania za I półrocze 2010 rok 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 z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 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 przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 i podpisane zgodnie z § 10 wymienionego rozporządzenia. Sprawozdanie Wójta z przebiegu wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Wójta Gminy.

Zaplanowane na poziomie 31.030.014,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 12.786.642,56 zł, co stanowi 41,2 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 4.041.854,07 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę

14.419.051,00 zł tj. 28,0 % czyli na poziomie niższym od ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu. Niskie wykonanie planu dochodów wystąpiło w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” tj. 4,8 % planu, natomiast w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” plan dochodów nie był realizowany w I półroczu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 359.821,68 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2010 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 62.573,00 zł wykonane zostały w wysokości 42.444,37 zł co stanowi 67,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 57.573,00 zł zostały wykonane w kwocie 9.364,19 zł tj. 16,3 %. Planowane w kwocie 5.000 zł wydatki na zwalczanie narkomanii zrealizowano w kwocie 2.870,00 zł. tj. 57,4 %.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 39.778.793,81 zł wykonano w wysokości 11.261.164,33 zł tj. 28,3 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.940.219,66 zł tj. w 9,4 % w stosunku do planowanych na ten cel.

Niskie wykonanie planu wydatków wystąpiło w dziale 600 „Transport i łączność” tj. 0,7 %, w dziale 710 „Działalność usługowa” tj. 3,1 % oraz w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” – 3,2 %.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 6.266,63 zł tj. nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego tj. kwoty 6.060,76 zł.

W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku w tabeli nr 2 „Wykonanie dochodów budżetu gminy” wykazano wykonane dochody bieżące w kwocie 11.525.121,16 zł, natomiast z podsumowania wyszczególnionych kwot w tabeli wynika kwota 11.525.421,16 zł, oraz dochody majątkowe w kwocie 1.261.221,40 zł. Zwrócić uwagę należy, iż w części opisowej informacji wskazano wykonanie dochodów bieżących w wysokości 12.224.523,42 zł i majątkowych na kwotę 562.119,14 zł. W dniu 3 września 2010 roku złożona została korekta sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” z którego wynika, iż dochody bieżące stanowią kwotę 11.525.421,16 zł a majątkowe 1.261.221,40 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżności pomiędzy informacją o przebiegu wykonania planu finansowego GOK, gdzie w części tabelarycznej wykazano otrzymaną dotację podmiotową w wysokości 87.960,65 zł, podczas gdy z informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu i sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.”, wynika iż dotacja podmiotowa wykazana w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury” została przekazana dla Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 77.085,00 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 2010 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.525.478,23 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.748.779,81 zł.

Zobowiązania Gminy Bogoria według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.600.412,21 zł i dotyczą w całości kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2010 roku wynosi 5,2 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2010, 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).

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 Bogoria 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

[Signature]
mgr inż. Iwona Kudła