

Uchwała Nr 166/2010
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 23 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Raków za 2009 rok

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Ireneusz Piasecki
Członkowie - Stanisław Banasik
- Joanna Marczevska

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 9 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Raków za 2009 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Raków sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Raków sprawozdania za 2009 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 Gminy Raków za 2009 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 Wójta z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 199 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 21.763.963,21 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 20.729.249,29 zł, co stanowi 95,2% w stosunku do dochodów planowanych. Wskaźniki wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowały się na zróżnicowanym poziomie i wynosiły od 12,8% w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, 44,7% w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” do 101,2% w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 361.308,46 zł. Najwyższe zaległości występują w dochodach z tytułu podatku rolnego w kwocie 88.127,35 zł, podatku od nieruchomości w kwocie 120.804,29 zł. Ze Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2009 rok wynika, że Gmina Raków w 2009 roku podejmowała 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 72.246,36 zł wykonane zostały w wysokości 72.631,50 zł, co stanowi 100,5% w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 76.014,6 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 67.941,18 zł. W sprawozdaniu brak jest informacji o środkach nie wydatkowanych w 2009 roku. Należy wskazać, że środki uzyskane z pozwoleń na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane jedynie na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych lub w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. Niewykorzystane w 2009 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2010 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 26.054.137,21 zł wykonano w wysokości 23.755.427,31 zł, tj. 91,2% w stosunku do wydatków planowanych.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oscylowało w granicach 100% wykonanego planu, za wyjątkiem działów 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, gdzie wykonanie planu wyniosło 38,9%, działu 630 „Turystyka”, gdzie wykonanie wyniosło 59,9% i 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, gdzie wykonanie wyniosło 60,1% planu. Niskie wykonanie wydatków w tych działach nie miało jednak wpływu na strukturę wykonania wydatków za 2009 rok.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 10.138.462,53 zł na plan roczny 11.023.648 tj. w 92% wydatków planowanych. Stanowią one 42,7% wydatków ogółem dokonanych w 2009 roku. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 13.616.964,78 zł na plan roczny 15.030.489,21 zł, tj. w 90,6%.

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

Z budżetu Gminy Raków w 2009 r udzielono dotacji w kwocie 170.819 zł i wynoszą one 100% planu.

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. 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 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 3.026.178,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.290.174 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 6.100.013 zł, natomiast wykonano w kwocie 6.100.013,56 zł. Ponadto zaplanowane w kwocie 1.809.839 zł rozchody budżetu zostały wykonane w takiej samej wysokości, co jest zgodne z planem rozchodów oraz limitem ustalonym przez Radę Gminy do zaciągania kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Zobowiązania Gminy Raków według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 8.544.500 zł i są to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 41,2 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2009, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 1998 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.) Wójtowi Gminy Raków 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

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