

Uchwała Nr 192/2010
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 27 września 2010 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Gminy Raków
za I półrocze 2010 roku

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:
Przewodniczący – Ireneusz Piasecki
Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk
- Joanna Marczevska

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 27 września 2010 roku sprawozdań z przebiegu wykonania budżetu Gminy Raków za I półrocze 2010 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Raków sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Raków sprawozdania za I półrocze 2010 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), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247) oraz sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku sporządzone 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 jednostek, 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.

Zaplanowane na poziomie 22.690.938,83 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 8.228.889,34 zł, co stanowi 37,3 % w stosunku do dochodów planowanych. Pomimo realizacji podstawowych dochodów podatkowych oscylujących w granicach teoretycznego wskaźnika upływu czasu, należy jednak wskazać na zaległości ogółem w kwocie 290.301,86 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości i rolnym. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku wynika że Gmina w tym okresie podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 75.000,00zł wykonane zostały w wysokości 50.608,87 zł co stanowi 67,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 77.415 zł zostały wykonane w kwocie 39.308,19 zł tj. w 50,8 %. Planowane w kwocie 10.000 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii nie były realizowane w I półroczu 2010 r. Wydatki w rozdziale 85158 „Izby wytrzeźwień” zaplanowane na kwotę 3.960 zł zostały zrealizowane w kwocie 1.980 zł.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 24.773.398,83 zł wykonano w wysokości 7.422.503,45 zł tj. 30 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 422.610,03 zł, na planowane 10.953.448 zł tj. w 3,9 % w stosunku do planowanych wydatków na ten cel. Z informacji Gminy wynika, iż niskie wykonanie spowodowane jest realizacją zadań inwestycyjnych z terminem zakończenia w III i IV kwartale 2010 r.

Wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zostały zrealizowane na zróżnicowanym poziomie. Najniższe procentowo wykonanie planu wydatków uzyskano w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” - 0,2%, w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” - 1,9 % i w dziale 600 „Transport i łączność” – 7,2%, w dziale 754 „Bezpieczeństwa publiczne i ochrona przeciwpożarowa” - 8,7%, przy braku wykonania w działach 630 „Turystyka”, 710 „Działalność usługowa”. W informacji Gminy odniesiono się do niskiego wykonania planu wydatków.

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 806.385,89 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.082.460 zł.

Zobowiązania Gminy Raków według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb – Z wynoszą ogółem 7.716.033 zł. i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie występowały.

Dług Gminy na koniec I półrocza 2010 wynosi 34 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2010, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 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
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Jacek Piasecki
mgr Ireneusz Piasecki