

Uchwała Nr 35/2009  
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia za 2008 rok

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący - Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- 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 21 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Nowa Słupia sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Nowa Słupia 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 Gminy Nowa Słupia 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 z wykonania budżetu spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ i przekazane w terminie wynikającym z art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Do powyższego sprawozdania przesłanego do tut. Izby załączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2008 rok Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Słupi z/s w Rudkach, Biblioteki i Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Słupi. Zgodnie z art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostek wymienionych w art. 4 ust. 1 pkt 7, 8 i 12 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu występują błędy rachunkowe i pisarskie, które w części opisowej dotyczą planu i wykonania przychodów i wydatków (wykonanie) zakładu budżetowego. w części tabelarycznej dotyczą m.in. wielkości dochodów majątkowych w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, wykonania dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 010-„Rolnictwo łowiectwo” i w załączniku dotyczącego przychodów i wydatków zakładów budżetowych wielkości przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rudkach.

Zaplanowane na poziomie 29.068.335,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 23.711.890,34 zł, co stanowi 81,6% w stosunku do dochodów planowanych. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dochody zrealizowano powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu tj. w wysokości 101,8%, które stanowią 16,9% dochodów wykonanych w 2008 roku. Ponadto najwyższej zrealizowano dochody w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” – 100,2% planu oraz w dziale 750 – „Administracja publiczna” – 104,2% planu. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonano dochody w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” – 8,5%, w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 18,7% planu. w dziale 926 – „Kultura fizyczna i sport” – 20,2% planu oraz w dziale 600 – „Transport i łączność” – 22,4% planu.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 525.507,35 zł. Sprawozdanie nie zawiera informacji czy Gmina Nowa Słupia w 2008 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 133.812,00 zł wykonane zostały w wysokości 133.812,37 zł co stanowi 100,0% w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz rozdziale 85158 „Izby wytrzeźwień” zaplanowane w wysokości 148.519,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 141.072,51 zł. W sprawozdaniu brak jest informacji o środkach nie wydatkowanych w 2008 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 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 31.883.784,00 zł wykonano w wysokości 23.974.001,81 zł tj. 75,2% w stosunku do wydatków planowanych.

Realizacja planu wydatków budżetowych wg działów klasyfikacji budżetowej przebiegała w zróżnicowany sposób – od 20,2% planu w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, 24,4% planu w dziale 630 – „Turystyka” i 27,3% planu w dziale 710 – „Działalność usługowa” do 100,0% w dziale 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” i w dziale 751 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”.

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

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 10.548.368,00 zł wykonano w 39,1% w stosunku do planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowane w wysokości 21.335.416,00 zł wykonano w wysokości 19.851.881,37 zł tj. 93,0% wydatków planowanych. Z budżetu Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w łącznej kwocie 1.315.195,99 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2008 roku jednostki budżetowe posiadały zobowiązania ogółem w kwocie 779.466,65 zł, z czego 24.987,91 zł stanowiły zobowiązania wymagalne. Rada Gminy upoważniła Wójta 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 łączną kwotę 500.000 zł i do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku 2009 kierownikom jednostek budżetowych do wysokości 200.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazany w sprawozdaniu Rb-ST oraz sprawozdaniu Rb-N stan środków pieniężnych na koniec roku budżetowego wskazuje na posiadanie wystarczających środków na uregulowanie zobowiązań wymagalnych w 2008 roku.

Należy także zauważyć, że kwota wydatków niewygasających wykazana w sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego jest znacznie wyższa aniżeli kwota tych wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych w wysokości 783.917,00 zł (zgodnie z uchwałą w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w 2008 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego).

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta nie stwierdzono w zasadzie 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 262.111,47 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.815.449,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.530.285,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 2.466.209,27 zł. Zaplanowane w kwocie 714.836,00 zł rozchody budżetu zostały wykonane w tej samej kwocie.

Zobowiązania Gminy Nowa Słupia według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 9.043.775,61 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 40.845,67 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność przeprowadzenia analizy powstałych zobowiązań wymagalnych pod kątem naruszenia dyscypliny budżetowej w oparciu o art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Dług jednostki samorządu terytorialnego ogółem na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 38,14% 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.) Wójtowi Gminy Nowa Słupia 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*