

**Uchwała Nr 50 /2010**

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 16 kwietnia 2010 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2009  
rok**

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- 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 16 kwietnia 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2009 rok

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagami w treści uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec 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 Miasta i Gminy Połaniec 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.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

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.

Zaplanowane na poziomie 46.400.864,00 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 44.598.148,07 zł, co stanowi 96,1% w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej 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” – 108,0%, które stanowią 57,4 % dochodów wykonanych w 2009 roku. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów realizacja wystąpiła w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, gdzie osiągnięto 14,1 % planu

dochodów, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 26,0 % plan, natomiast w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” plan dochodów nie został zrealizowany.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 623.011,53 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i wynoszą 95.536,65 zł, oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 49.431,56 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2009 rok wynika, że Miasto i Gmina Połaniec 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 136.912,00 zł wykonane zostały w wysokości 137.961,83 zł co stanowi 100,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 144.886,00 zł zostały wykonane w kwocie 141.461,34 zł.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 58.042.386,00 zł wykonano w wysokości 52.431.976,12 zł tj. 90,3% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 18.215.812,00 zł, zrealizowano w kwocie 18.473.311,13 zł, tj 91,4 % planu, co stanowi 35,2 % w strukturze wydatków ogółem.

Realizacja planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej kształtowała się od najniższego poziomu w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” i wynosiła 2,4 % do wykonania planu wydatków w 100 % w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” i w dziale 758 „Różne rozliczenia”.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 2.343,36 zł tj. powyżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego tj. kwoty 2.210,68 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyny dokonania wpłaty na rzecz Izb Rolniczych w wysokościach wyższych niż to wynika, z art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (tekst jednolity z 2002r Dz.U Nr 101, poz. 927z późn.zm.).

Z budżetu Miasta i Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w kwocie 2.150.098,00 zł przy planowanej kwocie 2.151.098,00 zł, co stanowi 4,1 % wykonanych wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Gminy stwierdzono przekroczenie planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych nie zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, obowiązującej do końca 2009 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że doszło do przekroczenia planu wydatków o kwotę 473.219,00 zł w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 „Pozostała działalność” § 6058 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, gdzie plan wydatków wynosił 1.266.140 zł a wykonanie wynosiło 1.739.359,00 zł. Zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z



2005 r. Nr 14, poz. 114) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Zdaniem składu orzekającego w powyższej sytuacji należy dokonać analizy dokumentów źródłowych pod względem naruszenia dyscypliny finansów publicznych i podjąć ewentualne działania mające na celu powiadomienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Z wyjaśnień dołączonych do sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” wynika, że w w/w podziale klasyfikacji budżetowej wykazane są wydatki niewygasające, które w uchwale Rady Miejskiej pomyłkowo zostały zaklasyfikowane w § 6058 zamiast w § 6059 w kwocie 473.219,00 zł. Wydatki te nie zostaną zrealizowane i w 2010 roku zostaną zwrócone na dochody.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 7.833.828,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.641.522,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 17.097.812,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 17.080.714,76 zł. W budżecie zaplanowano rozchody w wysokości 5.456.290,00 zł i wykonano w kwocie 5.456.219,75 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Połaniec według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 6.889.698,83 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Miasta i Gminy na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 15,4 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2009, 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 Połaniec 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

Wojciech Kudła