

Uchwała Nr 63 /2009

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 22 września 2009 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec
za I półrocze 2009 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 22 września 2009 roku sprawozdań z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za I półrocze 2009 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec w sprawozdania za I półrocze 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) oraz sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 roku sporządzone na podstawie art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu jednostki zaliczonej do podsektora samorządowego, który to obowiązek wynika z art. 198 w związku z art. 197 ustawy o finansach publicznych.

Informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku została doręczona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu w dniu 2 września 2009r. Zgodnie z art. 198 ust.1 ustawy o finansach publicznych, informację przedstawia się organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia.

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.

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

Zaplanowane na poziomie 46.050.895,00 zł dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie 18.828.203,04 zł, co stanowi 40,9 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 12.742.384,46 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 33.815.198,00 zł tj 37,7 %. Realizacja planu dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przebiegała na poziomie od najniższego w dziale 900 „Gospodarka

Małgorzata Żugaj

komunalna i ochrona środowiska" tj. 0,10% i w dziale 600 „Transport i łączność” – 0,8% do najwyższego wykonania w 100 % planu w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Natomiast plan dochodów w I półroczu nie był realizowany w następujących działach: 020 „Leśnictwo”, 851 „Ochrona zdrowia”, 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, 926 „Kultura fizyczna i sport”.

W sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdział 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” plan dochodów został wykazany w kwocie 5.875.062,00 zł, natomiast z danych z Ministerstwa Finansów wynika, że plan w tej podziałce wynosi 5.874.870,00 zł. W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze brak odniesienia do wystąpienia różnicy w planie dochodów w omawianym zakresie.

Ze sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S wynika, że Rada Miejska dokonała obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, rolnym oraz w podatku od środków transportowych. Wyliczone z tego tytułu skutki stanowią kwotę 275.481,27 zł. Ponadto na koniec I półrocza 2009 roku skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wynoszą 153.830,96 zł. Skutki decyzji wydanych przez Burmistrza na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa” dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 31.786,00 zł natomiast skutki wydanych decyzji dot. rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 313.923,50 zł.

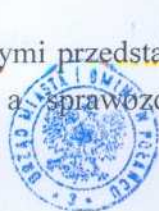
Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 557.257,17 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości i stanowią kwotę 132.703,04 zł, oraz w podatku od środków transportowych i wynoszą 58.776,14 zł. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku nie wynika, czy Miasto i Gmina w tym okresie podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w wysokości 130.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 96.319,74 zł co stanowi 74,1 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 124.974,00 zł zostały wykonane w kwocie 79.053,50 zł tj. 63,3 %. Planowane w kwocie 13.000,00 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii nie były realizowane w I półroczu.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 55.863.522,00 zł wykonano w wysokości 17.826.874,39 zł tj. 31,9 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 19.403.512,00 zł, a zrealizowano w kwocie 2.651.228,66 zł tj. w 13,7 % w stosunku do planowanych na ten cel.

Niskie wykonanie planu wydatków wystąpiło w działach: 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – 6,2%, 710 „Działalność usługowa” – 6,8%.

Skład orzekający zwraca uwagę na rozbieżności pomiędzy danymi przedstawionymi w informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze a sprawozdaniami budżetowymi w następującym zakresie:



Za zgodność kserokopii
z oryginałem
SKARBNIK GMINY
Małgorzata Żugaj

- w załączniku nr 16 „Informacja z wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu” wykazano dotacje podmiotową z UMiG po stronie planu w kwocie 735.000 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” wynika, że plan dla Centrum Kultury uchwalony w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92113 „Centra kultury i sztuki” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” wynosi 741.000 zł,

W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu w części załącznika nr 8 Przychody i rozchody budżetu” wykazane zostały przychody wykonane w § 994 „Przelewy z rachunków lokat” w wysokości 5.000.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie”, wynika że przychody z tytułu „innych źródeł” zostały wykonane w kwocie 2.833.888,58 zł. W związku z tym zapisem Skład Orzekający uznaje że kwota 5.000.000,00 zł stanowi lokaty a nie wolne środki.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu „Bilans z wykonania budżetu za 2008r” wynika, że Miasto i Gmina posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 4.746.826,18 zł oraz wolne środki w kwocie 1.333.888,58 zł, w związku z analizą danych zawartych w powyżej wskazanych sprawozdaniach stwierdzić należy że w sprawozdaniu Rb - NDS nie ujęto pełnej kwoty wolnych środków które widnieją w bilansie za 2008 rok. Powyższa nieprawidłowość skutkuje tym że wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS wykonane przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych są wyższe od kwoty zaplanowanych z tego tytułu przychodów.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 1.419,89 zł t.j. nieco powyżej równowartości 2% (t.j. 1.408,84 zł) wpływów uzyskanych z podatku rolnego.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i 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 za I półrocze 2009 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.001.328,65 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 9.812.627,00 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Połaniec według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.091.046,93 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Miasta i Gminy na koniec I półrocza 2009 wynosi 2,4 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2009, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy 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.



Za zgodność kserokopii
z oryginałem

SKARBNIK GMINY
Małgorzata Żugaj

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
Zespół w Sandomierzu
ul. Mickiewicza 34

Sandomierz, dnia 2009-04-06

Znak: SO VI/ 46./ 2009

URZĄD MIASTA I GMINY
w Połaniecu
Wpłynęło dn. 09 KWI 2009
3326

FW

Pan
Jacek Tarnowski
Burmistrz Miasta i Gminy
Połaniec

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, Zespół Zamiejskowy w Sandomierzu przesyła w załączeniu Uchwałę Nr 22/2009 VI Składu Orzekającego z dnia 6 kwietnia 2009 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2008 rok.



Za zgodność kserokopii
z oryginałem

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPOŁU W SANDOMIERZU
mgr Monika Dębowska-Soltyk

SKARBNIK GMINY
Życ
Małgorzata Żugaj

Uchwała Nr 22 /2009

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 6 kwietnia 2009 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2008
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 6 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok .

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec 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 Miasta i Gminy Połaniec 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 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 zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 39.915.825,00 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 42.123.082,62 zł, co stanowi 105,5% 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” – 106,1%, które stanowią 58,4 % dochodów wykonanych w 2008 roku, w dziale 020 „Leśnictwo” – 153,2 %, w dziale 700



**Za zgodność kserokopii
z oryginałem**

SKARBNIK GMINY
Małgorzata Żugai

„Gospodarka mieszkaniowa” – 120,3 % , w dziale 750 „Administracja publiczna” tj 146,6 % planu.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 536.530,09 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości w kwocie 159.961,79 zł, oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 29.915,84 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2008 rok wynika, że Miasto i Gmina Połaniec w 2008 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 136.593,00 zł wykonane zostały w wysokości 138.692,50 zł co stanowi 101,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”, oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 156.054,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 150.261,60 zł. 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 50.760.124,00 zł wykonano w wysokości 46.930.417,62 zł tj. 92,5% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 16.587.793,00 zł, zrealizowano w kwocie 16.200.376,17 zł, tj 97,7 % planu, co stanowi 34,5 % w strukturze wydatków ogółem.

Realizacja wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przebiegała na poziomie zbliżonym do ogólnego wykonania planu wydatków za wyjątkiem wykonania planu wydatków w dziale 710 „Działalność usługowa”, gdzie plan wykonano w 47,0 %.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 2.212,92 zł tj. nieco poniżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego tj. kwoty 2.331,33 zł.

Z budżetu Miasta i Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w kwocie 2.006.481,19 zł przy planowanej kwocie 2.019.290,00 zł, co stanowi 4,3 % wykonanych wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza 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 2008 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 4.807.335,00 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.844.299,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 21.324.227,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 21.319.227,18 zł. W budżecie zaplanowano rozchody w wysokości 10.479.928 zł i wykonano w kwocie 10.436.176,02 zł.



Na zgodność kserokopii
z oryginałem

SKARBNIK GMIN
Malgosza Żuga

Skład orzekający zwraca uwagę iż w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu w zakresie rachunku dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych wykazano dochody wykonane w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 33.737,89 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34 „z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych” wynika że dochody wykonane wynoszą 29.932,97 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Połaniec według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.333.888,58 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Miasta i Gminy na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 3,17 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2008, 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



CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr inż. Iwona Kudła



zgodność kserokopii
z oryginałem

SKARBNIK GMINY
Małgorzata Żugaj

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
Zespół w Sandomierzu
ul. Mickiewicza 34

plan. b. n. k.

24.04.2008

Sandomierz, dnia 2008-04-08

Znak: SO VI/ 45/ 2008

URZĄD MIASTA I GMINY
w Połańcu

Wpłynęło dn. 10 KWI 2008

Nr. 1295

Pan

Jacek Tarnowski

Burmistrz Miasta i Gminy
w Połańcu

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, Zespół Zamiejscowy
w Sandomierzu przesyła w załączeniu Uchwałę VI Składu Orzekającego
Nr 24/2008 z dnia 7 kwietnia 2008 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach
z wykonania budżetu Miasta i Gminy w Połańcu za 2007 rok.

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPOŁU W SANDOMIERZU

mgr Monika Dębowska-Soltyk



Za zgodność kserokopii
z oryginałem

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Żugaj

Uchwała Nr 24 /2008

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 7 kwietnia 2008 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2007
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 7 kwietnia 2008 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Połaniec za 2007 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec sprawozdania z wykonania budżetu za 2007 rok .

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec sprawozdania za 2007 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 2007 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 Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 29.731.762 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 36.741.437,32 zł, co stanowi 123,6% 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” – 130,2%, które stanowią 65,5 % dochodów wykonanych w 2007 roku, w dziale 020 „Leśnictwo” – 127,5 %, w dziale 600 „Transport i łączność” – 151,5 %.



SKARBNIK GMINY
Zpaj
Małgorzata Żugaj

Za zgodność kserokopii
z oryginałem

Ponadto wysokie wykonanie planu dochodów nastąpiło w dziale 750 „Administracja publiczna” tj 120,7 % planu i w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 403,2 %.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 370.032,20 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości w kwocie 106.874,37 zł, oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 27.764,30 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2007 rok wynika, że Miasto i Gmina Połaniec w 2007 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 130.000 zł wykonane zostały w wysokości 126.774,57 zł co stanowi 97,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano i wykonano w kwocie 5.000 zł, oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 131.667 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 108.980,53 zł. Niewykorzystane w 2007 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2008 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 31.950.995 zł wykonano w wysokości 30.193.431 zł tj. 94,5% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1.869.929 zł, zrealizowano zaś w kwocie 1.797.161,97 zł, tj 96,1 % planu, co stanowi 6,0 % w strukturze wydatków ogółem.

Realizacja wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przebiegała na poziomie zbliżonym do ogólnego wykonania planu wydatków za wyjątkiem wykonania planu wydatków w dziale 710 „Działalność usługowa”, gdzie plan wykonano w 42,2 %.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 1.552,80 zł tj. nieco poniżej równowartości 2% wpływów z podatku rolnego.

Z budżetu Miasta i Gminy przekazano dotacje na zadania bieżące w kwocie 1.803.238,84 zł przy planowanej kwocie 1.883.790 zł, co stanowi 6,0 % wykonanych wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza 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 2007 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 6.548.006,32 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.219.233 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.425.879 zł, natomiast wykonanie wynosiło 5.636.115 zł. W budżecie zaplanowano i wykonano rozchody w kwocie 1.206.646 zł.



z oryginałem
SKARBNIK GMINY
Małgorzata Żugaj

Skład orzekający zwraca uwagę iż w budżecie zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.960.630 zł natomiast wykonanie wyniosło 3.006.155,40 zł, tj. ponad kwotę uchwaloną przez Radę Miejską, ponadto w budżecie nie były planowane przychody z tytułu wolnych środków, zaś wykonane zostały w kwocie 2.164.711 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Połaniec według tytułów dłużnych na koniec 2007 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.423.313,60 zł w tym kredytów i pożyczek długoterminowe stanowią kwotę 1.016.555,58 zł.

Dług Miasta i Gminy na koniec roku budżetowego 2007 wynosi 3,87 % w stosunku do dochodów wykonanych roku 2007, 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

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr inż. Iwona Kudła



Za zgodność kserokopii
z oryginałem

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Żugaj