

Uchwała Nr 42 /2011  
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 26 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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 26 kwietnia 2011 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka za 2010 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdania za 2010 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. 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. Sprawozdanie nie zawiera informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie uwzględniono danych wynikających z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych t.j;

- zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3, dokonywanych w trakcie roku budżetowego,
- stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zaplanowane dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w 96,7 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano w 94,1 %, stanowią one 47,1 % dochodów ogółem wykonanych w 2010 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 2.948.419,93 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności we wskazaniu planu dochodów w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, który zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów stanowi kwotę 4.925.403,00zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” stanowi kwotę 4.841.295,00 zł.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 250.000,00zł wykonane zostały w wysokości 283.859,89zł. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 34.900,00 zł a wykonano w kwocie 34.528,76zł. Natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 215.100,00 zł i wykonano w wysokości 176.464,75 zł.

Niewykorzystane w 2010 roku środki uzyskane z tytułu opłat za zezwolenia ze sprzedaży alkoholu powinny stanowić element finansowania wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2011 roku.

Plan wydatków wykonano w 87,8 % w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 72,5%. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 23,0 % w strukturze wydatków ogółem.

Wydatki zrealizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy stanowiły 3,1 % w strukturze wydatków.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych przez gminę z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r o izbach rolniczych ( tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 927 z późn. zm.) dochody izby pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. W sprawozdaniu Rb 28 S „Sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych” wykazano ponadto zobowiązania względem izb na kwotę 3.171,79 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie ustosunkowano się do dokonania nadpłaty odpisu.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2010 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.201.219,82 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.664.470,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano na kwotę 8.673.815,00 zł, wykonano w kwocie 8.812.441,34 zł.

Kwota przychodów została osiągnięta ponad kwotę określoną przez organ stanowiący w budżecie, z uwagi na wyższe od planowanego uzyskanie przychodów z tytułu wolnych środków.

Rozchody zaplanowano na kwotę 2.009.345,00 zł zaś wykonano w kwocie 2.009.347,65 zł, tj. nieznacznie ponad kwotę określoną w budżecie gminy na 2010 rok. Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” są to rozchody na spłatę kredytów i pożyczek. Wskazać należy, że rozchody powinny być dokonane w do wysokości kwoty określonej przez organ stanowiący w budżecie. Zgodnie bowiem z art. 52 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Zobowiązania Gminy Miasta i Gminy Kazimierza Wielka według tytułów dłużnych na koniec 2010 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 18.846.398,17 zł, i stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2010 wynosi 47,3 % w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r, Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

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 Kazimierza Wielka 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  
*Ireneusz Piasecki*  
mgr Ireneusz Piasecki