

**Uchwała Nr 55/2010**  
**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Kielcach z dnia 16 kwietnia 2010 roku**

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

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Monika Dębowska - Soltyk

Członkowie - Iwona Kudła  
- 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 16 kwietnia 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za 2009 rok

**postanawia**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Opatów sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok

**Uzasadnienie**

Przedłożone przez Burmistrza 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 Opatów 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 2009 r, 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 25.598.349,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 24.806.424,56 zł, co stanowi 96,9 % w stosunku do dochodów planowanych. Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 37,9 %. Wykonanie planu dochodów w pozostałych działach kształtuje się na poziomie zbliżonym do poziomu ogólnego wykonania planu dochodów.

Ze sprawozdań wynika że występują zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.512.527,99zł i znacznie wzrosły w stosunku do końca 2008 roku, kiedy to wynosiły 983.943,78 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Ze Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2009 rok wynika, że Miasto i Gmina Opatów podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 170.000,00zł wykonane zostały w wysokości 174.201,73 zł co stanowi 102,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane na kwotę 14.000,00 zł zrealizowano na kwotę 11.621,08 zł tj w 83,0 %



natomiast w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wydatki zaplanowane w wysokości 136.000,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 129.729,87 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za zezwolenia 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 2009 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2010 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 26.850.398,00 zł wykonano w wysokości 24.984.474,75 zł tj. 93,1 % w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetu zrealizowano wydatki w dziale 710– „Działalność usługowa” – 51,8 % planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę że wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 22.219,16zł tj. znacznie niższej niż równowartość 2% wpływów z podatku rolnego stanowiąca kwotę 26.031,67zł. W sprawozdaniu opisowym nie ustosunkowano się do przyczyny przekazania niższej kwoty odpisu. Ze sprawozdania Rb 28 S „Sprawozdanie w wykonania planu wydatków budżetowych” nie wykazano zobowiązań z tytuł w/w odpisu.

Z budżetu Gminy zaplanowano i wykonano wydatki na dotacje bieżące w łącznej kwocie 1.541.000,00zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza 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, obowiązującej do końca 2009 roku.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetu w 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 178.050,19 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.252.049,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 4.123.673,00zł, i wykonano w kwocie 5.123.673,00zł. Zaplanowane w kwocie 2.871.624,00 zł rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 3.871.624,00 zł. Ze sprawozdania opisowego z wykonania budżetu wynika że, kwota 1.000.000,00zł, wskazana w przychodach i rozchodach stanowi kredyt krótkoterminowy zaciągnięty i spłacony w 2009 roku. Z § 11 pkt 1 uchwały budżetowej wynika, że Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Opatów według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 8.986.614,00 zł, i stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 36,2 % 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 Opatów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Członek Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Kielcach  
KOORDYNATOR ZESPÓŁU W SPRAWACH  
mgr Monika Dębowska-Sotyń