

Uchwała Nr 42/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 sierpnia 2009 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brody informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

Janina Kopczyńska - przewodnicząca

Joanna Marczevska - członek

Ireneusz Piasecki - członek

postanowił

pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Wójta Gminy Brody informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęła informacja Wójta Gminy Brody o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2009 r. w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonał oceny przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 r. wykorzystując sprawozdawczość budżetową za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) Skład nie odnosi się do przedłożonych sprawozdań z wykonania planu finansowego jednostek zaliczonych do podsektora samorządowego.

1. Przedłożone sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Informacja o przebiegu budżetu za I półrocze 2009 r. opracowana została przez właściwy organ z zachowaniem ustawowego terminu jej przedłożenia. Dane zawarte w wymienionych dokumentach wraz z przedłożoną informacją zachowują wzajemną zgodność a także zgodność rachunkową.

2. Budżet wykazany w przedłożonych sprawozdaniach zamyka się po stronie :

- dochodów - kwotą 26.571.434,00 zł

-wydatków - kwotą 25.075.757,00 zł.

Wielkości te znajdują odzwierciedlenie w informacji opisowej przedłożonej przez Wójta Gminy Brody oraz w uchwałach i zarządzeniach zmieniających budżet w okresie I półrocza.

Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:

- dochody 12.952.972,47 zł. tj. 48,74 % planu
- wydatki 10.843.631,50 zł. tj. 43,24 % planu.

2. W strukturze osiągniętych dochodów, dochody własne stanowią 21,3% , subwencje 56,9% dotacje celowe na zadania własne i zlecone 20,02%.

Dochody o charakterze podatkowym zostały wykonane proporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Znacznie powyżej planu wykonane zostały dochody z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej – 72,9% oraz z tytułu podatku rolnego 61,6%.

Analiza wskaźników wykonania planu dochodów w ujęciu poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że prawie we wszystkich działach klasyfikacji budżetowej dochody zostały zrealizowane na poziomie zbliżonym do statystycznego wskaźnika upływu czasu czyli około 50%. Odstępstwo wystąpiło w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – 1,8%, w dziale 600 „Transport i łączność” – 28,1%. a także w dziale 921 „ Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”- 99,6% i w dziale 854 „ Edukacyjna opieka wychowawcza” – 100%.

Rada Gminy dokonała obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych na kwotę 376.708,30 zł.

3. Realizacja wydatków budżetowych stanowi 42,0% planu i wskazuje na jej prawidłowy przebieg w relacji ze stroną dochodową. Wskaźniki realizacji wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej są zróżnicowane. Nisko, bo nie całe 2% wydatkowano na rolnictwo i łowiectwo oraz w dziale „różne rozliczenia”. W pozostałych działach wykonanie wydatków kształtuje się od 12,8% w dziale „ochrona zdrowia” i 17,7% w dziale „ działalność usługowa” do 88,1% w dziale „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” i 95,5 w dziale ” Kultura fizyczna i sport”.

Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 10,7% planu. Wydatki bieżące ogółem , w tym wynagrodzenia i pochodne wykonano na poziomie 49,2 % planu.

W przedłożonej informacji nie odniesiono się do występujących odchyłeń od założeń planowych.

4. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że Gmina Brody na dzień 30 czerwca 2009 r. posiada zadłużenie 12.771.100 zł co stanowi 48,1% do planowanych dochodów.

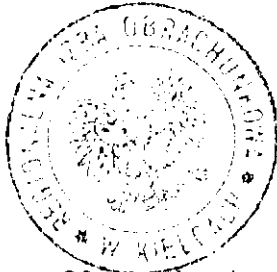
Wynik budżetu osiągnięty w I półroczu jest dodatni i stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 1.744.130 zł. przy planowanej nadwyżce 1.033.352 zł.

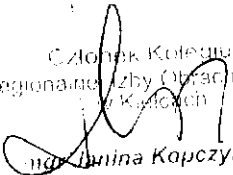
Nie stwierdza się przekroczeń planowanych wielkości wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej co oznacza, że wydatkowanie środków budżetowych następowało zgodnie z art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wójt Gminy nie wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu, w związku z czym należy przyjąć, że utrzymanie tempa realizacji dochodów z okresu I półrocza winno zapewnić sfinansowanie wydatków zaplanowanych na 2009 r.

W związku z powyższym należało orzec jak na jak na wstępie.

Przewodniczący Składu
Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Anna Kopczyńska

Pouczenie:

Stosownie do art. 20 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii przysługuje Wójtowi Gminy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.