

Uchwała Nr 53/2007

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 19 września 2007 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za I półrocze 2007 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Joanna Marczevska	- przewodniczący,
Wojciech Czerw	- członek,
Ewa Midura	- członek

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 19 września 2007 r. Informacji Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2007 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami w treści przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za I półrocze 2007 roku

Uzasadnienie

Przedłożona przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za I półrocze 2007 roku opracowana została przez właściwy organ w szczególności uchwały budżetowej i przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Do Informacji załączono informacje z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2007 roku: Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku, Chmielnickiego Centrum Kultury w Chmielniku przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik.

Zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający w niniejszej opinii ustosunkował się do informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za pierwsze półrocze 2007 roku, nie odnosił się natomiast do Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2007 roku. Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę, że w skład Chmielnickiego Centrum Kultury w Chmielniku wchodzi Biblioteka Publiczna wraz z filiami, co jest niezgodne z art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.).

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za I półrocze 2007 roku rozpatrzona została przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach, tj. sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2007 sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie budżetu podjętych w okresie I półrocza 2007 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach ustalił, co następuje:

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady i zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy.

Budżet Miasta i Gminy Chmielnik w złożonych sprawozdaniach budżetowych zamyka się na dzień 30 czerwca 2007 roku po stronie planu:

- dochodów – kwotą 24.996.042,00 zł,
- wydatków – kwotą 25.294.059,00 zł.

Wykonanie dochodów i wydatków budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za I półrocze 2007 roku przedstawia się następująco:

- dochody – 13.694.925,18 zł, co stanowi 54,8% planowanych dochodów
- wydatki – 12.058.048,95 zł, co stanowi 47,7% planowanych wydatków.

Zawarte w przedmiotowej informacji dane liczbowe dotyczące podstawowych wielkości w zakresie dochodów i wydatków budżetu, jak i przychodów i rozchodów budżetu zachowują wzajemną zgodność.

Oдноśnie wykonania strony dochodowej budżetu stwierdzić należy, że realizacja dochodów w działach klasyfikacji budżetowej przebiegała na poziomie od 12,5% w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” i 45,8% w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” oraz w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” do 100,0% w dziale 600 – „Transport i łączność” oraz w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dochody zrealizowane zostały w wysokości 52,3% w stosunku do planu.

Należy wskazać na występujące zaległości w realizacji dochodów, które łącznie stanowią kwotę 629.087,01 zł. Z informacji wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 167.000,00 zł wykonane zostały wysokości 133.086,54 zł, co stanowi 79,7%. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 176.132,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu i niższej niż wykonane dochody tj. w kwocie 75.057,03 zł co stanowi 42,6% planowanych wydatków.

Skład Orzekający zwraca uwagę, na wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych w równej wysokości dotyczących subwencji oświatowej. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie

„Dochody wykonane” wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów. Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane”, zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 tej Instrukcji, wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Wydatki budżetowe w I półroczu 2007 roku były realizowane w relacji ze stroną dochodową prawidłowo.

Wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji zostały zrealizowane na poziomie od 7,6% w dziale 710 – „Działalność usługowa” oraz 23,9% w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” do 59,0% w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” oraz 72,0% w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie Miasta i Gminy na 2007 rok w kwocie 2.295.108,00 zł zostały zrealizowane w I półroczu w kwocie 413.647,05 zł, tj. w 18,0%. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 11.644.401,90 zł na plan roczny 22.998.951,00 zł, tj. w 50,6%, w tym wynagrodzenia i pochodne w kwocie 5.550.031,07 zł, co stanowi 51,5% planowanych rocznych wydatków.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych. Oznacza to, że wydatki były dokonywane zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w I półroczu 2007 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.636.876,23 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 298.017,00 zł.

Zaplanowane w wysokości 2.970.000,00 zł przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały zrealizowane w I półroczu 2007 roku w kwocie 1.440.000,00 zł. Dokonano ponadto spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.679.980,00 zł przy zaplanowanej kwocie spłat na rok 2007 w wysokości 2.970.789,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec II kwartału 2007 roku Gmina Chmielnik posiada zobowiązania według tytułów dłużnych w kwocie 8.648.954,92 zł, w tym z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.362.630,65 zł oraz ze zobowiązań wymagalnych w kwocie 286.324,27 zł. Dług Gminy na dzień 30 czerwca 2007 roku stanowi 34,6% w stosunku do planowanych dochodów roku 2007, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-Z ze względu na brak wykazanych kwot w kolumnie 4, 7 i 10 w wierszu E21. długoterminowe, pomimo wykazania zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 8.362.630,65 zł w kolumnie 2 i 3 sprawozdania, tj. w kwocie równej zobowiązaniom z tytułu kredytów i pożyczek ogółem w wierszu E2 sprawozdania.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazany w sprawozdaniu Rb-33 § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” po stronie kosztów i innych obciążeń nie dotyczy wydatków inwestycyjnych funduszy celowych lecz jednostek budżetowych. Wydatki inwestycyjne funduszu celowego powinny zostać zaklasyfikowane do § 6110 „Wydatki inwestycyjne funduszy celowych”. Ponadto w sprawozdaniu zakładu budżetowego wykazano § 4810 „Rezerwy”, co świadczy o utworzeniu przez tę jednostkę organizacyjną Gminy

rezerwy ogólnej lub celowej. Działanie takie jest niezgodne z art. 173 ustawy o finansach publicznych, który daje kompetencje w zakresie tworzenia rezerw, zarówno ogólnej, jak i celowej, jedynie organowi stanowiącemu Gminy w ramach budżetu Gminy.

Informacja z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za I półrocze 2007 roku zawiera szczegółowe przedstawienie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów budżetu. Informacja zawiera wyjaśnienia dotyczące dochodów i wydatków, których realizacja odbiegała od teoretycznego wskaźnika upływu czasu.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Od niniejszej opinii przysługuje Burmistrzowi Miasta i Gminy Chmielnik prawo wniesienia odwołania 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 Joanna Marczevska