

Uchwała nr 130/2009/P
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w WARSZAWIE

z dnia 17 kwietnia 2009r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2008 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - **Waldemar Rycharski**
Członkowie:- - **Agnieszka Małkowska**
- **Ewa Dziarnowska**

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin sprawozdań z wykonania budżetu za 2008 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagą, jak w punkcie 11.**

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Płocku, ul. Jachowicza 30 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy
2. Przewodniczący Rady
3. Prezes RIO w Warszawie
4. a/a

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego Kolegium RIO
w Warszawie
Waldemar Rycharski
mgr Waldemar Rycharski

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdania kwartalne oraz opisowe sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy w Drobinie z wykonania budżetu za 2008 rok, przedłożone w dniu 27 marca 2009 r. ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **22.073.849,00 zł**. Dochody wykonano w kwocie **21.512.696,36 zł**, co stanowi **97,45 %** planu. W sprawozdaniu opisowym omówiono przyczyny odchyłeń wykonania dochodów w stosunku do planu, jednak nie dokonano urealnienia planu. Rozbieżności w wykonaniu planu dochodów odnotowano między innymi z niżej wymienionych tytułów:
 - a/ z podatku od nieruchomości wykonano w kwocie **708.112,23zł**, na plan **894.570,00zł**, tj. **79,15%** planu / dz. 756 rozdz. 75615 § 0310/,
 - b/ dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin na plan **674.044,00zł**, wykonano w kwocie **258.936,26zł**, tj. **38,41%** planu /dz. 854 rozdz. 85415 § 2030/,
 - c/ dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze wykonano w kwocie **173.901,23zł**, na plan w wysokości **135.483,00zł**, tj. **128,35%** planu /dz. 700 rozdz. 70005 § 0770/.Osiągnięcie powyższych wskaźników skłania Skład Orzekający do zwrócenia uwagi w przyszłości na konieczność urealniania planu dochodów w toku wykonywania budżetu.
2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **3.883.019,76zł**, co stanowi **18,05 %** wykonanych dochodów ogółem.
3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków przez Gminę oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych - wyniosły **1.338.906,04zł** i stanowiły **34,48%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości na 31.12.2008r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **950.683,16zł**, tj. **4,42%** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **24.748,82zł**, tj. **0,12%** wykonanych dochodów ogółem.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2008r. kwota należności wymagalnych wynosi **940.504,90zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług – **69.788,91zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, iż Miasto i Gmina na dzień 31.12.2008 r. posiadało zobowiązania w wysokości **7.549.270,46 zł**. Powyższe zobowiązania dot. zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie **7.538.217,36 zł** oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu wydatków budżetowych w kwocie **11.053,10zł** i stanowią **35,09 %** wykonanych dochodów ogółem.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **23.578.390,00 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **22.626.946,17 zł**, co stanowi **95,96 %** planu.

8. Wydatki bieżące wykonano w wysokości **19.018.293,33 zł /95,69% planu/** i stanowią **84,05%** wydatków wykonanych ogółem.

9. Wydatki majątkowe na plan **3.703.933,00 zł** zostały wykonane w kwocie **3.608.652,84 zł / to jest 97,43% planu/** i stanowią **15,95 %** zrealizowanych wydatków ogółem. W sprawozdaniu opisowym Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za 2008 r. omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

10. W roku sprawozdawczym budżet zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **1.114.249,81 zł**.

11. Analiza przedłożonego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że wystąpiły zobowiązania /poza wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń/, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków w poszczególnych paragrafach w niżej wymienionym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Kwota przekroczonych zobowiązań
Dział	Rozdział	paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
700	70005	4300	154 988,00	154 988,00	13 999,47	13 999,47
						13 999,47

W części opisowej nie podano przyczyn powstania zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych w kwocie **11.053,10zł.** Skład Orzekający zwraca uwagę na uregulowania art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia na obligatoryjne wpłaty płatnika.

Na podstawie stwierdzonego faktu istnieje prawdopodobieństwo naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez osobę umocowaną do wykonywania budżetu w zakresie art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14, poz. 114 z 2005 r., z późn.zm./.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nieterminowe realizowanie zobowiązań ciążących na jednostce może skutkować zapłatą odsetek. Zapłacenie odsetek przez jednostkę wyczerpuje znamiona czynu stanowiącego naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku.

Mimo przedstawionej uwagi Skład Orzekający stwierdza, iż odnotowane wyniki budżetu Miasta i Gminy Drobin za rok 2008 dają podstawę do wyrażenia opinii, jak w sentencji uchwały.

WODNICZACY
Wydział Orzekający Kolegium RIO
w Warszawie
Andrzej Rycharski