

**Uchwała Nr 41/2009**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 25 sierpnia 2009 r.**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Włoszczowy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009r.

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 Burmistrza Miasta Włoszczowy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęła informacja Burmistrza Miasta Włoszczowy o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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 Miasta 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 sprawozdaniach budżetowych zamyka się po stronie planu

- dochodów - kwotą 47.776.339,00 zł.
- wydatków - kwotą 66.773.744,00 zł.

Wielkości te znajdują odzwierciedlenie w informacji opisowej przedłożonej przez Burmistrza Miasta Włoszczowy oraz w uchwałach i zarządzeniach zmieniających budżet w okresie I półrocza.

Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:

- dochody 22.425.233,48 zł. tj. 46,93 % planu
- wydatki 21.027.264,01 zł. tj. 31,49 % planu.

W strukturze osiągniętych dochodów, dochody własne stanowią 42,1% , subwencje - 41,4 , dotacje celowe na zadania własne i zlecone 16,0%.

Dochody podatkowe zostały wykonane na poziomie teoretycznego wskaźnika upływu czasu ze znacznym odchyleniem w podatku dochodowym od osób prawnych - 78,8% planu . Realizacja planu dochodów w ujęciu poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że realizacja dochodów przebiegała na poziomie zróżnicowanym. Znacznie powyżej planu wykonano dochody w dziale rolnictwo i łowiectwo – 185,2 % oraz w dziale działalność usługowa – 172,3% planu. Odstępstwo od planu wystąpiło także w dziale 854 „ Edukacyjna opieka wychowawcza” – 100,0%.

Rada Gminy dokonała obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych na kwotę 1.246.544,00 zł.

3. Realizacja wydatków budżetowych stanowi 31,5% planu i wskazuje na jej prawidłowy przebieg w relacji ze stroną dochodową. Wskaźniki realizacji wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej są zróżnicowane . Najniższe wykonanie bo 6,9% zrealizowano w dziale 600 „ Transport i łączność” i w dziale 710 „Działalność usługowa”- 10,1%. Na leśnictwo i różne rozliczenia nie wydatkowano żadnych środków finansowych. Najwyższe wydatki notuje się w działach; 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”- 85,2 % planu oraz 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 66,5%. W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków oscyluje wokół 50%.

Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 12,3% planu. Wydatki bieżące ogółem , w tym wynagrodzenia i pochodne wykonano na poziomie 43,4% 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 miasto Włoszczowa na dzień 30 czerwca 2008 r. posiada zadłużenie w kwocie 2.500.900 zł. co stanowi 5,2% do dochodów planowanych.

Wynik budżetu osiągnięty w I półroczu jest dodatni i stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 1.397.969 zł. przy planowanym deficycie rocznym w kwocie 18.997.405 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.

Burmistrz miasta Włoszczowy 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 Janina Koczyńska*

Pouczenie:

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