

UCHWAŁA Nr 044/g315/R/II/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 9 kwietnia 2010r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno za 2009 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z 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 rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach :

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Elżbieta Kuzyniak | - przewodnicząca |
| 2. Małgorzata Kopowicz | - członek |
| 3. Łucjan Długosz | - członek |

stwierdza, co następuje:

W dniu 29 marca 2010r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 52/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 19 marca 2010r. w sprawie: rocznego sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok.

Przedłożone sprawozdanie składa się z części tabelarycznej, opisowej i graficznej. W części tabelarycznej realizację dochodów i wydatków przedstawiono podając kwoty planu i wykonania według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w zestawieniu tabelarycznym ujęto wykonanie dochodów własnych. Natomiast wydatki zaprezentowano dodatkowo z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe oraz według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na zaplanowane dochody budżetowe ogółem w kwocie 25.752.958 zł wykonanie wyniosło 25.384.024,55 zł, co stanowi 98,6% planu. W ramach dochodów budżetowych ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 24.699.437,59 zł, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 684.586,96 zł. Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - 23,2% subwencja oświatowa - 21,3%, subwencja wyrównawcza - 19,0%, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 7,3%, podatek od nieruchomości - 5,0%.

W ramach dochodów największe zaległości występują w podatku od nieruchomości, które wzrosły w stosunku do 2008 roku o 13%. Natomiast zaległości ogółem uległy wzrostowi w stosunku do 2008 roku o 6%.

Jak wynika z przedstawionego sprawozdania, wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 26.425.988,33 zł na plan 31.833.958 zł, co stanowi 83,0%. W ramach wydatków budżetowych realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 21.626.629,09 zł, a wydatków majątkowych 4.799.359,24 zł.

Wydatki poniesione w ramach udzielonej pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego stanowią kwotę 1.150.000 zł.

Największy udział w wydatkach stanowią wydatki poniesione w dziale 801 – Oświata i wychowanie (30% wydatków ogółem) oraz w dziale 852 – Pomoc społeczna (28% wydatków ogółem).

Budżet zamknął się deficytem w wysokości 1.041.963,78 zł na planowany deficyt w kwocie 6.081.000 zł. Natomiast zobowiązania budżetu na koniec IV kwartału 2009 roku

w stosunku do wykonanych dochodów w 2009 roku stanowią 11.83%. tj. kwotę 3.002.660 zł.

Planowane dochody i wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiły 5.894.802 zł. natomiast ich wykonanie wyniosło 5.890.435.10 zł.

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności omówiono zmiany w zakresie dochodów i wydatków mające wpływ na plan budżetu. Następnie przedstawiono dochody budżetu według źródeł ich pochodzenia, a także szczegółowo omówiono dochody własne Gminy. Natomiast w zakresie wydatków omówiono ich realizację w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Dodatkowo szczegółowo zaprezentowano wykonane zadania inwestycyjne. Przedłożony materiał zawiera również graficzną prezentację zrealizowanego budżetu.

Porównanie kwot ujętych w sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z przedłożonej tutejszej Izbie sprawozdawczości nie wykazało różnic.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sprawozdaniu Rb-28S za 2009 rok w dziale 921 w rozdziale 92120 w § 4300 wykazano wykonanie wydatków na zadanie niemieszczące się w katalogu zadań gminy, które zostały unieważnione uchwałą Nr 395/g315/Z/09 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30 grudnia 2010r.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu i spełnia wymagania ustawowe.

Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdza, że zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

