

Uchwała NrRIO-R/176/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2006r.

W sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kozienice sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2005r..

Na podstawie art.13 pkt. 5 , pkt. 6 , pkt. 7 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych / Tekst jed.Dz.U. Nr 55 z 2001r poz. 577, z późn. zm./ Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Pzewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja

Witold Kaczkowski

§ 1

Opiniując przedłożone przez Burmistrza Gminy Kozienice sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2005 stwierdza co następuje:

W dniu 17 marca 2006r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 199 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr 343/2006 z dnia 16 marca 2006 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kozienice za rok 2005 Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań statystycznych za ten okres ustalono:

1.Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości **65.200.608zł.** (Kwota ta jest niższa o 1,5% od dochodów zaplanowanych w uchwale budżetowej z dnia 30 grudnia 2004r). Dochody zostały zrealizowane w 99,95% i osiągnęły wielkość **65.165.468zł** Powyższa kwota jest wyższa o 5,4% od dochodów osiągniętych w roku ubiegłym. Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości **42.680.183zł**, co stanowi 99,63% planu. Udział dochodów własnych w dochodach całkowitych ukształtował się na poziomie wynoszącym **65,5%**. Na wysokość uzyskanych dochodów pewien wpływ miały skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zaniechań poboru podatków, które wyniosły 2.299.952zł i stanowiły 5,7% kwoty uzyskanych dochodów podatkowych. Powyższa kwota jest wyższa o 29,7% od kwoty wykazanej na koniec 2004 roku. Zaległości podatkowe wykazane w kwocie **2.690.873zł** stanowią 6,6% planowanych dochodów z tytułu należnych podatków. W zakresie realizacji dochodów wystąpiły odchylenia od planu przyjętego w budżecie po zmianach . Odchylenia te wystąpiły w działach, których udział w dochodach kształtuje się poniżej 1%, i w związku z powyższym nie miały istotnego wpływu na stopień realizacji dochodów. Do zaistniałych odchyień odniesiono się w sprawozdaniu opisowym.

2.Kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo zaplanowano w wysokości **5.384.581zł.** Otrzymano i wykorzystano dotacje w wysokości 5.374.250zł.

3.Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **67.003.260zł.** Omawiana kwota jest o 2,8% niższa od kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej z 30 grudnia 2004roku. Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **65.817.081zł** osiągając 98,23% planu oraz 104,13% wydatków roku ubiegłego. (Wydatki bieżące stanowiły **76,13%**, a majątkowe 23,87% całkowitej kwoty

wydatków). Wydatki bieżące wyniosły **50.105.862zł**, co stanowi 97,97% kwoty planowanej, a wydatki majątkowe **15.711.219zł**, czyli 99,08% kwoty planowanej. Największy udział w wydatkach przypada na dział 801-Oświata i Wychowanie (36,01%), a następnie dział 852 - Pomoc społeczna (13,89%), dział 750 -Administracja publiczna (11,49%) oraz dział 600 - Transport i łączność (9,32%).

Wydatki inwestycyjne poniesione w 2005 roku są o 24% niższe od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. Realizacja zadań inwestycyjnych w przekroju poszczególnych działów mieści się w przedziale (98%-100% planu).

Wydatki na zadania z zakresu profilaktyki przeciwalkoholowej zrealizowano w kwocie 469.133zł tj. 92,43% przyjętego planu. Wpływy z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 393.762zł tj o 16% mniej od kwoty wydatków poniesionych na przeciwdziałanie alkoholizmowi.

Stopień realizacji wydatków budżetowych poszczególnych działów mieści się w przedziale (92%-99%). Niższy stopień realizacji planu wydatków odnotowano w dziale 853-Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej (78,67%), i dziale 926 - Kultura fizyczna i sport (88,79%). Udział tych działów w planowanych wydatkach budżetowych wynosi odpowiednio: 0,5% oraz 4,75%. Nie stwierdzono istotnych odchyłeń od planu przyjętego w budżecie po zmianach. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Uchwalony plan Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zakładał przychody (łącznie ze stanem środków obrotowych) w wysokości 9.907.449zł. oraz wydatki w wysokości 9.894.249zł. W roku 2005 uzyskano 7.517.578zł. przychodów (77,72%planu). Realizacja wydatków ukształtowała się na podobnym poziomie.

4. W wyniku realizacji budżetu za rok 2005 powstał deficyt budżetowy w wysokości 651.613zł, który został sfinansowany pożyczką. Kwota zadłużenia na koniec 2005 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowiła **4,26%** dochodów faktycznie osiągniętych w tym roku i kształtowała się poniżej granicy określonej w ustawie o finansach publicznych. Wysokość wydatków związanych z obsługą zadłużenia wyniosła 2,48% zrealizowanych dochodów budżetowych i była zgodna z ustawą.

Analiza sprawozdania Rb-Z wykazała, że na koniec 2005 roku wystąpiły zobowiązania **wymagalne** w kwocie **479.016zł**, (410.576zł to zobowiązania zakładu budżetowego - Kozienickie Centrum Kultury, Rekreacji i Sportu) do których odniesiono się w przedłożonym sprawozdaniu opisowym. Powyższy fakt powinien być rozpatrzony pod kątem ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Nie stwierdzono niezgodności danych pomiędzy sprawozdawczością budżetową roczną za 2005r, sprawozdaniami z wykonania budżetu oraz planem według uchwał budżetowych.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu Burmistrza pozytywnie opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagami zawartymi w punkcie 4.

§2.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
dr Janina Efrimowicz

