

a/a

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16



**Biuro** (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



**Warszawa, dnia 14.09.2010 r.**

**Burmistrz  
Łomianek**

SK  
BURMISTRZ  
mgr inż. Wiesław Pszczołkowski

**RIO-S/179/W/10**

Przesyłam Uchwałę Nr 179/W/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 września 2010 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES  
  
mgr Wojciech Balcerzak

**Załączniki:**

Uchwała Nr 179/W/10 + uzasadnienie  
plik kart 2

**Otrzymują:**

- 1 x Adresat
- 1 x Przewodniczący Rady Miejskiej
- 1 x WIAS
- 1 x a/a

**UCHWAŁA Nr 179/W/10**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 14 września 2010 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Łomianek** informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2010 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

**Przewodnicząca** - Bożenna Piotrowska  
**Członkowie** - Teresa Gołębiewska  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki w pierwszym półroczu 2010 roku.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

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

**Uzasadnienie:**

Dnia 27 sierpnia br. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została „Informacja z wykonania budżetu Gminy Łomianki za I półrocze 2010 roku”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. zgodność przedłożonej Informacji, co do zakresu i formy, z wymogami określonymi, zgodne z art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przez organ stanowiący j.s.t.
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2010 roku,

4. zgodność zrealizowanych źródeł dochodów oraz kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem uzyskanego wyniku. Analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
  - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

**Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:**

1. Skład Orzekający nie może dokonać oceny zgodności opiniowanej Informacji co do zakresu i formy z wymogami określonymi przez Radę Miejską w Łomiankach, bowiem uchwała w powyżej sprawie stanowiąca realizację wymogów wynikających z art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dnia wydania niniejszej opinii nie została przedłożona organowi nadzoru.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Łomiankach budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **90.091.308,35 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **40.958.924,80 zł**, co stanowi **45,46%** planu, przy czym dochody bieżące wykonano w **44,73%** planu, zaś zaplanowane na poziomie 6.389.230,67 zł dochody majątkowe w **55,08%**.

Dochody w kwocie 7.067.443,66 zł przewidziane w budżecie na rok 2010 na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zostały zrealizowane w opiniowanym okresie w 57,28%.

W Informacji w sposób wyczerpujący omówiono odchylenia od planu powstałe w trakcie realizacji budżetu Gminy w opiniowanym okresie.

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2010 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **101.244.925,62 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **42.700.974,75 zł** co stanowi **42,18%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące stanowiące ok. 71,2% ogółu wydatkowanych środków wykonane zostały na poziomie 46,51% planu po zmianach, zaś

b) wydatki majątkowe ogółem zrealizowano w 34,28% planu po zmianach.

W części opisowej Informacji odniesiono się do realizacji wydatków, w tym majątkowych.

4. Budżet Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2010 roku zamknął się deficytem w kwocie 1.742.049,95 zł, podczas gdy Rada zaplanowała na koniec bieżącego roku deficyt w kwocie **11.153.617,27 zł**.

Jako źródła pokrycia ujętego w uchwale budżetowej po zmianach deficytu wskazała ona przychody pochodzące z:

- obligacji w wysokości 10.000.000 zł oraz
- wolne środki w kwocie 1.153.617,27 zł.

W opiniowanym dokumencie nie wskazano źródeł przychodów, którymi został sfinansowany uzyskany na koniec I półrocza br. ujemny wynik budżetu. Jak ustalono na podstawie analizy sprawozdania Rb-NDS były to wpływy z wyemitowanych przez Gminę Łomianki obligacji.

5. Wg danych zawartych w opiniowanej Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku, stan zobowiązań Gminy wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **30.966.115,73 zł**, co stanowiło **34,37%** planowanych dochodów ogółem.

Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 30.966.101,71 zł, a także
- wymagalne zobowiązania w kwocie 14,02 zł.

6. Na dzień 30 czerwca br. Gmina Łomianki posiadała wymagalne należności w łącznej wysokości 3.880.828,35 zł.

7. Spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów w wysokości ok. 50% planu, zaś zrealizowane obciążenia budżetu Gminy z tytułu obsługi długu w pierwszym półroczu 2010 roku wyniosły 995.785,75 zł (60% planu). Łączne obciążenia z w/w tytułów stanowią 2,72% planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem i mieszczą się w granicach określonych ustawą.

8. Według danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku wydatki wykonane w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają planu wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Do Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki dołączono Informacje o wykonaniu planów finansowych:
- Biblioteki Publicznej w Łomiankach oraz
  - Domu Kultury w Łomiankach
- za I półrocze 2010 roku.

Reasumując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, iż dochody ogółem wykonane zostały na poziomie zbliżonym do wynoszącego 50% wskaźnika upływu czasu, przy czym dochody majątkowe nieco powyżej w/w wskaźnika.

Znacznie poniżej 50% rocznego planu (34,28%) zrealizowano wydatki majątkowe. Przyczyny powyższej sytuacji zostały jednak obszernie skomentowane w opiniowanej informacji.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zwraca on jednak uwagę na fakt niewypełnienia przez Radę Miejską w Łomiankach obowiązku wynikającego z art. 266 ust. 2 obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczącego określenia zakresu i formy informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze roku budżetowego, do sporządzenia której zobowiązany jest organ wykonawczy.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Bożenna Piotrowska*  
mgr Bożenna Piotrowska