

**UCHWAŁA Nr 297/W/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 15 września 2011 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Łomianki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2011 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 jedn.: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

<b>Przewodnicząca</b>	- Bożenna Piotrowska
<b>Członkowie</b>	- Lucyna Kusińska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2011 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:**

W dniu 31 sierpnia 2011 roku, przy piśmie Nr SK.3034.2.2011 Burmistrza Gminy Łomianki z dnia 29 sierpnia 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2011 roku.

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

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały

Nr VII/41/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 19 maja 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za I półrocze roku budżetowego,

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 2011 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejsze 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 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **85.818.853,27 zł.**  
Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **39.777.967,80 zł**, co stanowi **46,35%** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **38.786.934,79 zł**, co stanowi **47,34%** planu;
- dochody majątkowe stanowiące ok. **4,53%** ogółu planowanych wpływów do budżetu zrealizowane zostały w kwocie **991.033,01 zł**, tj. w **25,5%** planu.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w:

- dziale 600 – wykonanie dochodów ogółem - **2%**. Nie uzyskano zaplanowanych na poziomie **897.900 zł** w rozdz. 60016 dotacje celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji. Według opiniowanej Informacji w/w środki „wpłyną po wykonaniu zadania, które nastąpi w II półroczu 2011 roku”.
  - w dziale 720 – ok. **8%** zaplanowanych w wysokości **874.262,65 zł** dochodów. W Informacji wskazano, iż „nie otrzymano dochodów bieżących (plan - 138.156,47 zł), ani majątkowych (plan - 322.135,78 zł) z tyt. realizacji projektu dot. rozbudowy portalu e-Miasto. Gmina złożyła wniosek na refundację wydatków poniesionych w latach 2007-2010”.
  - w dziale 926 – **0,15%** planu, przy czym zaplanowane w kwocie **666.000 zł** dotacje z Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz Urzędu Marszałkowskiego na refundację wydatków poniesionych na realizację „zadania rządowego” pn. „Moje boisko – Orlik 2012” nie zostały wykonane. W Informacji nie wyjaśniono przyczyn w/w sytuacji.
  - w dziale 756 – ustalone w budżecie na poziomie **1.500.000 zł** dochody z tyt. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych wpłynęły w opiniowanym okresie w **26,71%**, zaś zaplanowane w kwocie **42.229.036 zł** udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zrealizowane zostały w **42,84%**. Należy zauważyć, iż na wysokość dochodów z w/w źródeł Gmina nie ma wpływu.
- 2.** Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł **4.160.349,72 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **570.427,65 zł**. Należności stanowiły **4,85%** zaplanowanych dochodów roku 2011.
- 3.** Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **84.982.932,45 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **36.816.324,79 zł**, co stanowi **43,32%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **32.743.056,12 zł**, co stanowi **50,16%** planu,
- b) wydatki majątkowe, których udział w planowanych wydatkach Gminy wyniósł **23,2%** zrealizowano w kwocie **4.073.268,67 zł**, co stanowi **20,67%** planu, a więc znacznie poniżej upływu czasu.

Uwzględniając stopień istotności dla budżetu Gminy Łomianki znacznie obniżone, w stosunku do upływu czasu, wykonanie wydatków odnotowano w:

- dziale 600, w którym zaplanowane w kwocie **5.338.043 zł** wydatki majątkowe wykonano w **21,11%**, a wydatki ogółem (plan – **11.771.083,88 zł**) w **35,15%**,

- dziale 900 - zaplanowane wydatki w kwocie **14.543.600 zł**, wykonane zostały w **36,62%**, przy czym ujęte w uchwale budżetowej w wysokości **5.645.600 zł** wydatki majątkowe tylko w **0,27%**
- dziale 754 – wydatki ogółem wykonano w **31,16%**, a majątkowe w **0,7%** planu, a także w
- dziale 801 – plan **596.000 zł**, wykonanie – **0,01%** i dziale 926 - plan **1.200.000 zł**, wykonanie – **0,16%**.

Nie zostały zrealizowane wydatki majątkowe ujęte w działach: 010 – **204.060 zł**, 400 – **306.500 zł** i 720 – **327.533,89 zł**.

W opiniowanej Informacji odniesiono się do odchyleń powstałych przy wykonywaniu budżetu w opiniowanym okresie. Omówiona została także realizacja poszczególnych zadań inwestycyjnych i innych wydatków majątkowych.

4. Ze Sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2011r. wynika, iż wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych sklasyfikowane w § 444 w rozdziałach: 75023 i 80104 wyniosły odpowiednio: **73,55%** i **67,12%** planu. Ponieważ w Informacji nie skomentowano tego faktu, Skład Orzekający zauważa, iż „zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 ustawy na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.
5. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Łomianki za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **32.060.106,49 zł**, co stanowi **37,36%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.  
Na powyższą kwotę składają się długoterminowe kredyty i pożyczki w wysokości **32.060.092,47 zł** oraz zobowiązania wymagalne w wysokości **14,02 zł**.  
Zgodnie z w/w sprawozdaniem na koniec opiniowanego okresu Gmina Łomianki posiadała niewymagalne zobowiązania z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości **6.831.997,79 zł**.
6. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu obsługi długu stanowiły **2,71%** zaplanowanych na 2011 rok dochodów.
7. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **2.961.643,01 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku przewidywał nadwyżkę w kwocie **835.920,82 zł**.
8. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku przedłożono:

- a) Informację o przebiegu wykonania planów finansowych: Biblioteki Publicznej w Łomiankach oraz Domu Kultury w Łomiankach za I półrocze br. oraz
- b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na 30 czerwca 2011 roku, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zauważa, iż stopień realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków majątkowych budżetu Gminy Łomianki za I półrocze br. był znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

Należy przy tym zaznaczyć, iż zaplanowane dochody majątkowe stanowią ok. **4,5%** ogółu założonych wpływów do budżetu Gminy. W ocenie Składu szczególną uwagę należy zwrócić na realizację zaplanowanych wydatków majątkowych, których udział w całości wydatków roku 2011 wynosi **23,2%** i jest istotny dla całości budżetu.

Wobec powyższego, uwzględniając wyjaśnienia zawarte w opiniowanej Informacji, z której wynika, iż realizacja budżetu Gminy uchwalonego na rok 2011 powinna w II-gim półroczu przebiegać zgodnie z planem, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

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