

UCHWAŁA Nr Wa.109.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Łomianki** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011.

Na podstawie art.13 pkt 5 i 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:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 przedłożone przez Burmistrza Gminy Łomianki opiniuje **pozytywnie**.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2012 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Burmistrza Gminy Łomianki Nr B.303.1.2012 z dnia 29 marca 2012 roku zostało przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za rok 2011.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w sprawozdanie dokonał porównania go ze sprawozdaniami statystycznymi za rok 2011 oraz uwzględnił następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
2. szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy j.s.t. dokumentu określoną art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 cyt. ustawy o finansach publicznych,

3. zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej za rok 2011 po zmianach oraz ze sprawozdań statystycznych za ubiegły rok,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczącymi zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu, a także analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. zachowanie, wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
7. 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 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 2005r. 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 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,
9. 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.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki w 2011 roku spełnia wymogi wynikające z cyt. przepisów. Jak ustalono:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **85.547.125,98 zł**, co stanowi **98,41%** planu i oznacza spadek w stosunku do 2010 roku o ok. **1,1%**.
Stanowiące ok. **4,55%** ogółu wpływów roku 2011 dochody majątkowe wykonane zostały w **89,77%** planu, zaś dochody bieżące w **98,86%**.

Skutkiem obniżenia przez Radę Miejską w Łomiankach górnych stawek podatkowych wpływy do budżetu Gminy były niższe o kwotę **1.434.732,90 zł**, co stanowi ok. **1,7% wykonanych** dochodów, natomiast w wyniku decyzji organu podatkowego dotyczących ulg, zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków zrealizowano wpływy niższe o **584.348,97 zł**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **86.679.983,18 zł**, tj. w **93,21%** planu. Były one niższe o ok. **9,5%** od wydatków poniesionych w roku 2010.

Zrealizowane na poziomie **91,61%** planu wydatki majątkowe stanowiły ok. **23,18%** ogółu poniesionych w 2011 roku wydatków. Wydatki bieżące wykonano w **93,7%** zaplanowanych kwot.

Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowiły **79,4%** planu, zaś na Przeciwdziałanie Narkomanii wydatkowano **58,55%** zaplanowanych środków.

3. Nie stwierdzono na koniec opiniowanego okresu wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie.

4. W wyniku realizacji budżetu w roku 2011 uzyskano deficyt w kwocie **1.132.857,20 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach organ stanowiący zaplanował deficyt w wysokości **6.064.079,18 zł**.

Zrealizowane na koniec okresu przychody wyniosły **8.981.718,44 zł (100,13%** planu) i złożyły się na nie:

- wolne środki 2.081.718,44 zł oraz
- wyemitowane papiery wartościowe 6.900.000,00 zł.

Rozchody wykonano w **100%** planu, tj. w kwocie **2.906.009,24 zł**.

5. Zachowane zostały limity obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określone w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych a 2005 roku obowiązujące w roku 2011 w związku z art. 121 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Łomianki na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniosły **37.507.598,32 zł** i stanowiły **43,84%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych 10.607.087,85 zł
- wyemitowane obligacje 26.900.000,00 zł oraz
- zobowiązania wymagalne 510,47 zł

Ponadto Gmina wykazała niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji o wartości nominalnej **5.668.717,37 zł**.

Wskaźnik obciążenia budżetu splatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **5,48%** wykonanych dochodów.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie **informacja o stanie mienia komunalnego** Gminy Łomianki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, wydał opinię jak w sentencji uchwały.

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