

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

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

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 17.09.2012r.



Ilość załączników 1

**Burmistrz
Gminy
Łomianki**

*Urząd Miejski
ul. Warszawska 115
05-092 Łomianki*

SO-Wa.0031.283.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.283.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 września 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


mgr. Teresa Gołębiowska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.283.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.283.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 września 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Łomianki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2012 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:

Przewodnicząca	- Bożenna Piotrowska
Członkowie	- Lucyna Kusińska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2012 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 2012 roku, przy piśmie Nr SK.3035.5.2012 Burmistrza Gminy Łomianki z dnia 31 sierpnia 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2012 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 2012 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i 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 wyniku budżetu. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących. Analiza wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
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.).

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 **85.716.303,02 zł**.
Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **42.987.200,54 zł**, co stanowi **50,15%** planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **42.833.637,57 zł**, co stanowi **50,32%** planu;
 - dochody majątkowe stanowiące ok. **0,7%** ogółu planowanych wpływów do budżetu zrealizowano w kwocie **153.562,97 zł**, tj. w **25,51%** planu.
2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2012 roku wyniósł **5.665.106,90 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **468.125,31 zł**. Należności stanowiły **6,61%** zaplanowanych dochodów roku 2012.
3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **85.750.175,17 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **34.967.040,76 zł**, co stanowi **40,78%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **34.002.688,49 zł**, co stanowi **48,89%** planu,
 - b) wydatki majątkowe, których udział w planowanych wydatkach Gminy wyniósł **18,9%** zrealizowano w kwocie **964.352,27 zł**, co stanowi **5,95%** planu.

W opiniowanym dokumencie w sposób szczegółowy omówiono stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych i przyczyny powstałych odchyleń. Wskazano w nim m.in., iż: „Zaangażowanie wydatków majątkowych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 32,75%.

Przyjęcie budżetu dopiero w marcu br. spowodowało, że tylko inwestycje kontynuowane z lat poprzednich były realizowane. Nowe, wstawione do budżetu inwestycje były nieprzygotowane. Wydatki inwestycyjne, z reguły są ponoszone w II półroczu, ponieważ okres letni to czas ich wykonywania. W II półroczu następują odbiory i ich rozliczenie”.
4. Ze Sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2012 roku wynika, iż wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych sklasyfikowane w § 444 w rozdziałach: **85212 i 85219** wyniosły odpowiednio: **68,37%** i **63,68%** planu. Ponieważ w Informacji nie odniesiono się do powyższej sytuacji, 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. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **8.020.159,78 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku przewidywał deficyt w kwocie **33.872,15 zł**.
7. Zaplanowane na poziomie **7.939.881,15 zł** przychody, w tym **3.000.000 zł** z obligacji i **4.939.881,15 zł** z wolnych środków zrealizowano w **62,25%**, przy czym należy zauważyć, iż nie wyemitowano w opiniowanym okresie obligacji.
Rozchody wykonano w **18,38%** planu rocznego.
8. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Łomianki za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **36.054.083,23 zł**, co stanowi **42,06%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.
Na powyższą kwotę składają się zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje gminne.
Zgodnie z w/w sprawozdaniem na koniec opiniowanego okresu Gmina Łomianki posiadała niewymagalne zobowiązania z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości **6.476.216 zł**.
9. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **3,03%** zaplanowanych na 2012 rok dochodów.
10. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 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 2012 roku, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż realizacja budżetu Gminy Łomianki za I półrocze br. tj. dochodów i wydatków w kwotach ogólnych przebiegała zgodnie z planem. Na niskim poziomie wykonano natomiast zaplanowane dochody majątkowe, których udział w całości planowanych wpływów jest jednak mało znaczący (0,7%). Niska w stosunku do upływu czasu była także realizacja ujętych w uchwale budżetowej wydatków majątkowych. Uwzględniając fakt, iż opiniowany dokument zawiera szczegółowe omówienie sposobu realizacji ujętych w uchwale budżetowej na 2012 rok dochodów i wydatków, a także przyczyny powstałych odchyleń Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.