

W P Ł Y N Ę Ł O
Urząd Miasta i Gminy w Lomiankach
2006 -04- 20
L.ór. 3028 podpis *[signature]*

B
KN
RM

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
(625-17-84, 625-20-97, 625-19-32,
Fax. WIAS 625-19-32, Fax RIO. 628-31-16

Ilość załączników.....1.....



Warszawa, dnia 14.04.2006 r.

Burmistrz
Miasta i Gminy
Lomianki

RIO-S/114/W/06

Przesyłam Uchwałę Nr 114/W/06 Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Warszawie z dnia 13 kwietnia 2006 roku – w celu służbowego
wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Stanisław Stępień

Załączniki:
Uchwała Nr 114/W/06 + opinia
plik kart 5

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Miejskiej
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 114/W/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 kwietnia 2006 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Łomianki** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2005 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Teresa Gołębiowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Wnosi uwagi do przedłożonego przez Burmistrza Gminy Łomianki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łomianki za 2005 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

UZASADNIENIE

W dniu 4 kwietnia 2006 roku, a więc po terminie wskazanym w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łomianki za 2005 rok.”

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy tego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniami statystycznymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku.

Na tej podstawie ustalono, co następuje:

1. Dochody Gminy po zmianach określone w wysokości 48.148.043 zł, zostały zrealizowane w kwocie 46.049.928 zł, co stanowi 95,6% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2004 zrealizowane dochody zwiększyły się o 5%. Stanowiące ok. 79,8% ogółu dochodów roku ubiegłego dochody własne wykonano w 94,9% planu, przy czym najbardziej znaczące w tej grupie (59,3%) wpływy z

tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zrealizowano w 101,3% planu.

Podatek od nieruchomości (21,4% dochodów własnych) wykonany został w 83,2% wielkości planowanej, zaś podatek od czynności cywilnoprawnych (5,1% dochodów własnych) w 81,44%.

Dotacje celowe stanowiące 6,2% dochodów roku ubiegłego zrealizowano na poziomie planowanym lub zbliżonym do niego. Powyżej planu tj. w 107% wpłynęły do budżetu dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, natomiast dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, zrealizowano w 91,75% wielkości planowanych.

W strukturze wpływów roku ubiegłego subwencja ogólna stanowiła 14%.

Należności wymagalne Gminy z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2005 roku wyniosły 6.159.769 zł (ok. 13,4% wykonanych dochodów 2005 roku), przy czym zaległości podatkowe stanowiły ok. 92% powyższej kwoty.

Największe zaległości wystąpiły w podatku od nieruchomości – 4.836.425 zł, w podatku od środków transportowych – 343.043 zł oraz w podatku od działalności gospodarczej opłacanego w formie karty podatkowej – 258.892 zł.

2. Plan wydatków budżetu Gminy Łomianki w wyniku wprowadzonych zmian wyniósł ostatecznie 55.811.926 zł. Wykonano go w wysokości 51.350.140 zł, co stanowi 92% planu.

W sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie 9 wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2005 w wysokości 1.426.303 zł. Są one niezgodne z kwotą w/w wydatków ustaloną przez Radę Miejską w Łomiankach w Uchwale Nr XXXVI/254/2005 z dnia 20 grudnia 2005 roku. W cytowanej Uchwale Rada określiła wysokość wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005 na poziomie 1.436.728 zł, w tym:

- dział 600 – 545.581 zł, a nie jak ujęto w Rb-28S – 535.253 zł
- dział 801 – 462.500 zł i
- dział 900 – 428.647 zł, a nie 428.550 zł jak wykazano w Rb-28S.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – Załącznik Nr 32, § 8 ust. 2 pkt 6 – w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 130 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”.

Wydatki związane z finansowaniem bieżącej działalności jednostki wyniosły 37.112.445 zł i stanowiły ok. 72,3% wykonanych wydatków ogółem. Na wydatki bieżące składały się m.in.:

- dotacje – 4.033.438 zł (7,85% wykonanych wydatków), które zrealizowano w 99,65% planu.
- wydatki na obsługę długu publicznego – 980.067 zł (1,9% zrealizowanych wydatków ogółem), które wykonano w 95,8% planu,
- wynagrodzenia i pochodne – 16.835.720 zł (32,8% zrealizowanych wydatków ogółem), które wykonano w 91,9% wielkości planowanej.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 14.237.695 zł, co stanowi 93% planu po zmianach. Udział wydatków majątkowych w wykonanych wydatkach ogółem wynosi ok. 27,7%. Realizacja planu zadań inwestycyjnych i wydatków majątkowych została omówiona w sprawozdaniu przedłożonym przez Burmistrza.

Wg sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Łomianki za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

W niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan wydatków. Powyższe dotyczy głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „trzynastka”), które w myśl art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn.zm.) winno być wypłacone do 31 marca 2006 roku.

Poza tym suma dokonanych wydatków i zobowiązań przekracza plan wydatków w :

- dziale 750,	rozd. 75011, § 4010 o kwotę	10.253 zł
	rozd. 75022, § 3030 o kwotę	15.220 zł
	rozd. 75023, § 4010 o kwotę	84.240 zł
	rozd. 75023, § 4300 o kwotę	10.183 zł
- dziale 754,	rozd. 75412, § 3020 o kwotę	587 zł
	rozd. 75412, § 4210 o kwotę	63 zł
	rozd. 75416, § 4010 o kwotę	29.341 zł
- dziale 801,	rozd. 80101, § 4260 o kwotę	34.112 zł
	rozd. 80110, § 6050 o kwotę	21.442.372 zł
- dziale 851,	rozd. 85154, § 3030 o kwotę	1.500 zł
- dziale 852,	rozd. 85219, § 4010 o kwotę	3.030 zł
	rozd. 85219, § 4170 o kwotę	35 zł

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, na konieczność przestrzegania przepisów art. 29 ust. 6 i art. 132 obowiązującej do końca 2005r. ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) regulujących sprawy zaciągania zobowiązań przez jednostki sektora finansów publicznych.

Obecnie analogiczny przepis zawarty jest w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz.U. 249, poz. 2104).

Zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem upoważnienia może bowiem skutkować odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 31 grudnia 2005r. Gmina była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 2.153 zł, przy czym 1.584 zł to zobowiązania wymagalne w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe”.

Skład Orzekający nadmienia, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek za zwłokę, co w konsekwencji uszczupli środki budżetu Miasta.

Ponadto niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może skutkować odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. Różnica między zrealizowanymi dochodami i wydatkami na koniec roku 2005 wykazuje wynik ujemny (deficyt) w kwocie 5.300.212 zł, podczas gdy planowano deficyt w wysokości 7.663.883 zł.
Po uwzględnieniu dokonanej z dochodów bieżących spłaty rat pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 2.000.000 zł opiniowany okres sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości 7.300.212 zł.
Deficyt powyższy sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytu w kwocie 5.000.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 2.300.212 zł. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań – na koniec 2005 roku jednostka posiadała wolne środki w wysokości 2.571.985 zł.
4. Wykazany w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań Gminy wg tytułów dłużnych na koniec 2005 roku wyniósł 27.002.153 zł, co stanowi 58,64% wykonanych dochodów jednostki w tym roku. Dopuszczona prawem tj. art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych granica zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego wynosi 60% zrealizowanych w tym roku wpływów do budżetu.
Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 27.000.000 zł oraz wymagalne zobowiązania w kwocie 2.153 zł
5. Skutki udzielonych przez jednostkę ulg, umorzeń i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) za 2005 rok wyniosły 237.176 zł, co stanowi 0,5% dochodów wykonanych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków natomiast to kwota 465.832 zł, co stanowi 1% dochodów wykonanych, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (Burmistrza Gminy) na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za 2005 rok wyniosły 65.291 zł, co stanowi 0,14% zrealizowanych wpływów budżetowych.
6. Realizacja dochodów własnych jednostek budżetowych przebiegała na poziomie zbliżonym do planu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
7. Plan przychodów funduszu celowego (Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) został wykonany tylko w 20,6%, natomiast koszty zrealizowano w 55,7% planu. Stan środków obrotowych netto funduszu na koniec opiniowanego okresu wyniósł 17.340 zł.
8. Plan przychodów i kosztów Zakładu Komunalnego funkcjonującego w formie zakładu budżetowego został wykonany odpowiednio na poziomie: 102,1% oraz 99,1%. natomiast przedszkoli w 98,2% i 96,1%.
9. Kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu opisowym przedłożonym przez Burmistrza Gminy Łomianki, z wyjątkiem wydatków niewygasających. W zakresie planu są one zgodne, z w/w zastrzeżeniem,

z uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza podjętymi na przestrzeni 2005 roku. Przedłożone do zaopiniowania Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jest kompletne tj. spełnia wymogi z art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Na podstawie powyższych ustaleń, a także informacji i wyjaśnień co do sposobu realizacji przez Burmistrza Gminy Łomianki zadań wynikających z uchwalonego budżetu na 2005 rok zawartych w przedłożonym sprawozdaniu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wnosi uwagi co do poprawności i rzetelności w/w sprawozdania oraz sprawozdań statystycznych w zakresie omówionym w pkt 2 i 9 Uzasadnienia.

W pozostałym zakresie opracowane zostało ono zgodnie z wymogami obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoki stanowiący, aż 58,64% zrealizowanych dochodów stan zobowiązań Gminy Łomianki na koniec 2005 roku. Jest on bardzo bliski dopuszczonej prawem, tj. art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych granicy 60%.

Niepokojący jest także wzrost z 6,6% na koniec 2004 roku do 13,4% na koniec okresu opiniowanego udział zaległości w wykonanych przez Gminę dochodach.

W opinii Składu Orzekającego przed podjęciem uchwały w sprawie absolutorium dla Burmistrza z tytułu wykonania budżetu w 2005 roku Rada Miejska w Łomiankach, która jest uprawniona do oceny działań organu wykonawczego w zakresie gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu powinna ustalić przyczyny powstania zaistniałych niekorzystnych dla finansów Miasta i Gminy Łomianki zjawisk, a także czy odpowiedzialnością za nie należy obciążyć Burmistrza czy też nie.

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