

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

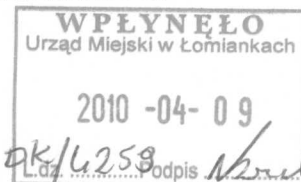
☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



Warszawa, dnia 07.04.2010 r.



**Burmistrz
Gminy
Łomianki**

Ilość załączników 1

RIO-S/34/W/10

BURMISTRZ
mgr inż. Wiesław Pszczółkowski

Przesyłam Uchwałę Nr 34/W/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 7 kwietnia 2010 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Stanisław Stępień

Załączniki:

Uchwała Nr 34/W/10 + uzasadnienie
plik kart 4

Otrzymują:

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

UCHWAŁA Nr 34/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 kwietnia 2010 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Łomianki** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 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 Gołębiowska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za 2009 rok.

§ 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 19 marca 2010 roku przy piśmie Burmistrza Gminy Nr RAG.0717-12/2010 z dnia 18 marca 2010 roku przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za 2009 rok.

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

1. określoną art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania wynikającą z przepisów art. 199 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240),
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2009 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, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - 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 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. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

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

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki w 2009 roku przedłożone przez Burmistrza Gminy wypełnia w zakresie szczegółowości wymogi art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
Obejmuje ono także wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Łomiankach budżet Gminy na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **83.663.994,13 zł**. Dochody zrealizowano w kwocie **77.287.493,29 zł**, co stanowi **92,38%** planu po zmianach, przy czym:
 - dochody bieżące wykonano w 96,64% planu, a
 - stanowiące 1,2% ogółu wpływów do budżetu dochody majątkowe – w 19,9% planu po zmianach.

Analiza wykonania planu dochodów wg źródeł ich pochodzenia wskazuje, iż w większości ukształtowało się ono na poziomie zbliżonym do planu lub wyższym. Na bardzo niskim poziomie, tj. w 3,42% zrealizowano zaplanowane w łącznej kwocie 3.864.576,13 zł dotacje rozwojowe, przy czym należy zauważyć, iż ok. 96,4% powyższej kwoty stanowiły dotacje „majątkowe”, których Gmina nie otrzymała.

W sprawozdaniu w sposób szczegółowy omówiono realizację wpływów budżetowych oraz przyczyny powstałych odchyleń.

3. Zobowiązania wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły **26.420.731,61 zł**, co stanowiło **34,19%** wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych, oraz **wymagalne zobowiązania w wysokości 1.625,28 zł**.

W/w zobowiązania - w świetle opiniowanego sprawozdania – dotyczyły niepobranych wynagrodzeń i wynagrodzenia dodatkowego pracowników Urzędu i jednostek oświatowych.

Zobowiązania niewymagalne na koniec opiniowanego okresu wyniosły 33.547.510,70 zł.

4. Należności wymagalne Gminy Łomianki i jej jednostek wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego **3.819.191,64 zł** i stanowiły **4,94%** wykonanych dochodów.

5. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2009 rok łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **103.568.387,20 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **92.948.445,67 zł**, co stanowi **89,75%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące stanowiące **62,59%** ogółu poniesionych wydatków wykonane zostały na poziomie **94,81%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe (37,41% ogółu wydatków) zrealizowano na poziomie **82,38%** planu po zmianach tj. w wysokości 34.768.005,72 zł, przy czym **73,77** powyższej kwoty stanowiły wydatki związane z finansowaniem inwestycji własnych Gminy, a **25,8%** wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek (§ 601).

W łącznej kwocie wykonanych wydatków **3.424.608,45 zł** stanowiły wydatki, które decyzją Rady Miejskiej w Łomiankach nie wygasły z upływem 2009 roku.

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ukształtowały się na poziomie **87,75%** wielkości planowanej tj. w kwocie 260.622,47 zł, natomiast ustalone w wysokości 63.000 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii wykonano w 92,65% planu. Wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2009 roku **365.035,09 zł** i stanowiły 101,4% planu rocznego po zmianach.

W sprawozdaniu opisowym szeroko omówiono realizację planu wydatków, w tym zadań inwestycyjnych.

Opisując na str. 38 i 39 zadania dotyczące oświetlenia nie wskazano jednak kto jest właścicielem wybudowanych przez Gminę słupów oświetleniowych i linii kablowych, co uniemożliwia dokonanie oceny zgodności z prawem poniesionych na ten cel wydatków.

6. Budżet Gminy realizowany w 2009 roku zamknął się deficytem w wysokości **15.660.952,38 zł**, przy zaplanowanym deficycie na poziomie **19.904.393,07 zł**.

Deficyt zostały sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- wyemitowanych obligacji - 10.000.000,00 zł oraz
- wolnych środków - 5.660.952,38 zł.

Łączne przychody uzyskane w okresie sprawozdawczym przez Gminę Łomianki wyniosły **22.814.350,76 zł**, (100,02% planu) w tym: wyemitowane obligacje gminne – 10.000.000 zł oraz wolne środki – 12.814.350,76 zł.

7. Rozchody związane ze spłatą rat zaciągniętych pożyczek i kredytów zrealizowano w 100% planu, tj. w kwocie **2.906.009,24 zł**. Na obsługę długu Gmina wydatkowała 1.651.811,44 zł.

Łączne obciążenia Gminy Łomianki z tytułów wymienionych w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiły ok. 4,1% planowanych dochodów roku 2009.

8. Do Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łomianki za 2009 rok, które zgodnie z art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jest zobowiązany przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania, dołączone zostały sprawozdania z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, które w myśl cyt. wyżej przepisu przedłożone winny zostać tylko organowi stanowiącemu.

W/w sprawozdania nie podlegają wprowadzić opiniowaniu przez Skład Orzekający, niemniej zauważa on, iż w załączonym dokumencie pn. „Plan finansowy za 2009 rok” dotyczącym Domu Kultury w Łomiankach wykazano w pozycji „Dotacja od organizatora” w kolumnie „Wykonanie planu za 2009 rok” kwotę 1.345.081 zł, która jest wyższa od dotacji wykazanej w kolumnie „Plan na 2009 r. po zmianach na 17.12.2009” (winien być stan na dzień 31.12.2009 rok), tj. 1.342.600 zł.

Jak ustalił Skład Orzekający na podstawie posiadanych dokumentów Rada Miejska w Łomiankach ujęła w budżecie na 2009 rok dotację dla Domu Kultury w wysokości 1.345.081 zł.

Reasumując powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonywania budżetu.

Nie można zatem traktować jej jako wszechstronnej oceny prawidłowości wykonywania budżetu Gminy Łomianki w roku 2009. Do takiej oceny uprawniony jest bowiem organ stanowiący Gminy.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożenna Piotrowska