

UCHWAŁA Nr Wa.281.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 września 2013 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Łomianki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2013 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 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Bożenna Piotrowska
Członkowie	- Teresa Gołębiewska
	- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w pkt 1, 3 i 9 Uzasadnienia uwagami, opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2013 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 30 sierpnia 2013 roku, przy piśmie Nr SK.3035.6.2013 Burmistrza Gminy Łomianki z dnia 29 sierpnia 2013 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łomianki za pierwsze półrocze 2013 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 (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885), 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 XXXIV/194/2012 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 25 października 2012 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 2013 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 w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę 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 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 **90.768.568,81 zł.**

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **43.886.787,73 zł**, co stanowi **48,35%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **43.503.265,42 zł**, co stanowi **48,26%** planu;
- dochody majątkowe stanowiące ok. **0,7%** ogółu planowanych wpływów do budżetu zrealizowano w kwocie **383.522,31 zł**, tj. w ok. **61%** planu.

Skład Orzekający zauważa, iż w Tabeli Nr 7 podano błędną kwotę dochodów zaplanowanych w dziale 900, rozdz. 90019 – jest **40.000 zł**, podczas gdy z uchwały budżetowej Rady Miejskiej po zmianach wynika, iż ustalono je na poziomie **43.532 zł**.

Z dokonanych przez Skład ustaleń wynika, iż dochody budżetu Gminy Łomianki realizowane były w większości zgodnie z upływem czasu, a dochody majątkowe powyżej wskaźnika upływu czasu.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **5.928.569,06 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **391.267,39 zł**. Należności stanowiły **6,53%** zaplanowanych dochodów roku 2013.

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **88.542.003,31 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **38.021.668,83 zł**, co stanowi **42,94%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **34.157.026,47 zł**, tj. w **47,87%** planu,
- b) wydatki majątkowe, których udział w planowanych wydatkach Gminy wyniósł **19,4%** zrealizowano w kwocie **3.864.642,36 zł**, co stanowi **22,49%** planu, przy czym wydatki inwestycyjne w **7,12%** rocznego planu.

W opiniowanym dokumencie w sposób szczegółowy omówiono stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych i przyczyny powstałych odchyień.

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

- **dziale 600** – plan wydatków ustalony na poziomie **9.765.748 zł** został wykonany w **37,62%**, przy czym wydatki majątkowe szacowane w wysokości **3.853.961,48 zł** zrealizowano w **13,06%**,
- **dziale 720** – zaplanowane w wysokości **1.299.029,80 zł** wydatki zrealizowano w **11,92%**,
- **dziale 801** – zaplanowane w rozdz. 80101 na poziomie **1.552.000 zł** wydatki inwestycyjne zostały zrealizowane w **20,10%**,

- **dziale 851** – plan **1.430.000 zł**, wykonanie **18,49%**, przy czym ustalone w kwocie **1.000.000 zł** wydatki majątkowe nie zostały wykonane,
- **dziale 853** – ujęte w uchwale budżetowej w kwocie **160.000 zł** wydatki zostały wykonane w **12,14%**,
- **dziale 900** – plan wydatków ogółem wynoszący **21.007.002,67 zł** wykonano **42,28%**, zaś ustalone na poziomie **10.444.668 zł** wydatki majątkowe w **28,93%**.

Skład Orzekający zauważa, iż na stronie 1 opiniowanej Informacji podano, iż wydatki bieżące zaplanowane na realizację programów współfinansowanych ze środków UE wynoszą **1.431.149,24 zł**, podczas gdy w świetle przedłożonych Izbie dokumentów jest to kwota **1.431.449,24 zł**.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **5.865.118,90 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał nadwyżkę w kwocie **2.226.565,50 zł**.

6. Zaplanowane na poziomie **3.679.443,50 zł** przychody, które w całości obejmowały wolne środki zrealizowano w **100%**.

Rozchody wykonano w **7,67%** planu rocznego. W opiniowanej Informacji nie podano przyczyn tak niskiego poziomu dokonanych przez Gminę spłat zaciągniętego długu, stąd Skład nie może odnieść się do zaistniałej sytuacji.

7. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Łomianki za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **29.148.073,99 zł**, co stanowi **32,11%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.

Na powyższą kwotę składają się zaciągnięte długoterminowe kredyty 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 **4.958.006,69 zł**.

8. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **1,43%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.
9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przedłożono:

a) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łomianki na 30 czerwca 2013 roku, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W wyniku analizy w/w Informacji Skład Orzekający stwierdził, iż w Załączniku Nr 1 obejmującym WPF na lata 2013-2021:

- w poz. 11.1 „wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” określono plan na 30.06.2013 rok na poziomie **29.011.613 zł**, podczas gdy z

uchwały Rady Miejskiej Nr XLVI/273/2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie WPF wynika kwota **29.014.813 zł**,

- w poz. 10 „Przeznaczenie nadwyżki budżetowej” jako wykonanie na dzień 30.06.2013 roku podano kwotę **2.226.565,50 zł**, natomiast w świetle przedłożonego sprawozdania statystycznego Rb-NDS nadwyżka wynosi **5.865.118,90 zł**.

- b) Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnych Instytucji Kultury, tj. Biblioteki Publicznej w Łomiankach oraz Domu Kultury w Łomiankach za I półrocze br. Instytucje te, jak wynika z przedłożonych dokumentów, nie posiadały na koniec I półrocza 2013 roku należności ani zobowiązań wymagalnych.

Uwzględniając poczynione ustalenia, a także zawarte w opiniowanej Informacji wyjaśnienia dotyczące sposobu realizacji budżetu Gminy Łomianki w I półroczu br. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

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