

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

RiO
W WARSZAWIE



Warszawa, dnia 20.04.2005 r.

**Burmistrz
Gminy
Łomianki**

RIO-S/101/W/05

Przesyłam Uchwałę Nr 101/W/05 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2005 roku - w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

P R E Z E S
mgr Jerzy Urbaniak

Załączniki:

Uchwała Nr 101/W/05 + uzasadnienie
plik kart 5

Otrzymują:

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

UCHWAŁA Nr 101/W/05
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2005 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2004 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 oraz 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:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębiewska
- Bożena Zych

uchwała co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2004 rok.

§ 2

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

UZASADNIENIE

W dniu 12 kwietnia 2005 roku, a więc po terminie wskazanym w art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łomianki za 2004 rok.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy opracowanego przez Burmistrza sprawozdania opisowego, a także sprawozdań statystycznych sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Łomiankach budżet na 2004 rok po dokonanych zmianach przewidywał realizację dochodów w wysokości 43.922.894 zł. Wykonane zostały one w kwocie 43.855.064 zł tj. w ok. 99,9% planu. W stosunku do roku ubiegłego odnotowano wzrost wartości bezwzględnych zrealizowanych wpływów budżetowych o 14,4%.

Dochody własne stanowiące ok. 77,8% ogółu dochodów roku ubiegłego wykonano w 99,9% planu, przy czym wpływy z tytułu podatków i opłat (dział 756), które stanowią 72,1% dochodów budżetu Gminy zrealizowano w 99,8% wielkości planowanych.

Najbardziej znaczące w grupie dochodów własnych pozycje tj. podatek od nieruchomości (ok. 22%), udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (55,6%) oraz podatek od czynności cywilno-prawnych (5,9%) wykonane zostały odpowiednio w: 103%, 97,7% oraz 101% planu.

Dotacje celowe stanowiące 5,3% dochodów roku ubiegłego wykonano na poziomie planowanym lub zbliżonym do niego.

W strukturze wpływów 2004 roku subwencja ogólna stanowiła ok. 17%.

Na wielkość zrealizowanych dochodów wpływ miały ulgi, umorzenia, zwolnienia i zaniechania poboru podatków udzielone na kwotę 374.369 zł oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości 459.299 zł. Łączne skutki powyższych działań organów Gminy stanowiły 1,9% ogółu uzyskanych dochodów.

Zaległości na koniec 2004 roku wyniosły - wg sprawozdania Rb-27 S – 2.551.341 zł i stanowiły 5,8% wykonanych dochodów tego roku. Ich udział w ogólnej kwocie zrealizowanych wpływów budżetowych na koniec 2003 roku wyniósł 7,3% tj. 2.812.225 zł. W ogólnej kwocie zaległości opiniowanego okresu 2.408.365 zł stanowiły zaległości podatkowe, przy czym najwyższe odnotowano:

- w podatku od nieruchomości - 1.560.369 zł,
- w podatku od środków transportowych - 351.040 zł,
- we wpływach z karty podatkowej - 263.071 zł oraz
- w rozdziale 75618 w § 049 – „Wpływy innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” – 118.682 zł.

Zaległości w łącznej wysokości 142.976 zł wystąpiły również w działach: 700 oraz 900.

Łączna wysokość wymagalnych należności Gminy Łomianki oraz jej jednostek - jak wynika ze sprawozdania Rb-N - wyniosła 2.904.885 zł (6,6% wykonanych dochodów w roku 2004).

Nadpłaty do budżetu jednostki w opiniowanym okresie stanowiły 0,4% zrealizowanych dochodów (182.533 zł).

2. Wydatki związane z realizacją przez Gminę Łomianki zadań publicznych ustalone ostatecznie przez Radę na poziomie 51.251.992 zł wykonano w 93,3% planu, tj. 47.831.296 zł. W kwocie tej 600.000 zł stanowiły wydatki, które na mocy Uchwały Rady Miejskiej nie wygasły z upływem roku 2004. Na finansowanie bieżącej działalności jednostki przeznaczono 31.409.853 zł, co stanowiło ok. 65,7% wydatkowanych środków.

Wydatki bieżące zrealizowano w 92,3% założeń planowanych, przy czym stanowiące 30,8% ogółu poniesionych wydatków wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich wykonano w 95,1%. W ogólnej kwocie wydatków ok. 3,3% stanowiły dotacje dla zakładów budżetowych, 1,74% dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych oraz 1,5% - dotacje dla instytucji kultury.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 95,3% planu tj. w kwocie 16.421.443 zł.

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ukształtowały się na poziomie 95,4% wielkości planowanej tj. 307.332 zł, przy czym wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2004 roku 318.771 zł (99% planu).

Na koniec okresu sprawozdawczego nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

3. W wyniku realizacji budżetu w roku 2004 powstał deficyt w wysokości 3.976.232 zł. Po uwzględnieniu dokonanej z dochodów bieżących spłaty raty pożyczki opiniowany okres sprawozdawczy zamknął się deficytem w kwocie 5.141.787 zł. Deficyt powyższy sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu. Jak wynika ze sprawozdania Rb NDS – na koniec 2003 roku jednostka posiadała wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2.015.723 zł.
4. W opiniowanym okresie Gmina Łomianki dokonała spłaty rat kapitałowych zaciągniętej pożyczki w wysokości 1.165.555 zł, co stanowiło 99,97 % kwoty ujętej w uchwale budżetowej. Wydatki związane z obsługą długu tj. ze spłatą odsetek od ww. pożyczki oraz prowizją od zaciągniętego z BGK kredytu zaplanowane na poziomie 561.274 zł zrealizowano w 100%.
5. Stan zobowiązań Gminy wg tytułów dłużnych na koniec opiniowanego okresu – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z - wyniósł 24.004.312 zł i stanowił 54,7% wykonanych w tym okresie dochodów, przy czym zgodnie z art.114 ustawy o finansach publicznych dopuszczalne zadłużenie jednostki samorządowej na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% zrealizowanych dochodów ogółem. Na kwotę długu złożyły się zobowiązania z tytułu zaciągniętych: pożyczki i kredytu długoterminowego w wysokości 24.000.000 zł oraz wymagalne zobowiązania w kwocie 4.312 zł.

Ze sprawozdań wynika, iż Miasto i Gmina Łomianki posiadało na koniec 2004 roku także zobowiązania niewymagalne w łącznej wysokości 28.720.026 zł (65,5% zrealizowanych dochodów), przy czym 26.804.782 zł to zobowiązania Integracyjnego Centrum Dydaktyczno-Sportowego.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S dotyczącego wydatków stwierdzono przypadki, w których suma wydatków wykonanych i zobowiązań ogółem (rubryka 6 i 7) przekroczyła na koniec okresu sprawozdawczego kwoty zaplanowane w budżecie. Dotyczy to działów: 750, 754, 756, 801, 852, i 854.

Fakt wystąpienia powyższych sytuacji, a także powstanie zobowiązań wymagalnych wskazują na potrzebę dokonywania przez Burmistrza bieżącej analizy prawidłowości dokonywania wydatków i zaciągania zobowiązań zarówno w Gminie jak i w jej jednostkach organizacyjnych pod kątem przestrzegania zasad określonych w przepisach prawa, a także w celu niedopuszczenia do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl art. 29 ust 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych – jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika. Również z art. 132 tejże ustawy wynika, iż kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

6. Zakłady budżetowe uzyskały w roku 2004 przychody w wysokości 5.087.214 zł, w tym dotacje z budżetu Gminy w kwocie łącznej 1.592.226 zł. Przychody zrealizowano w 97,1% planu. Wydatki ogółem zakładów wyniosły 5.046.417 zł i stanowiły 97,3% wielkości planowanych
7. Łączne przychody środków specjalnych zrealizowano na poziomie 104% planu, tj. w kwocie 130.615 zł, natomiast wydatki w 87% planu – 131.150 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego pozostały na rachunkach środków specjalnych środki pieniężne w wysokości 50.224 zł
8. Zrealizowane przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej osiągnęły poziom 32.461 zł. Stanowiły one 81,2% planu. Stan środków obrotowych na początek roku 2004 wyniósł 56.426 zł. W okresie sprawozdawczym wydatkowano z ww. Funduszu 35.202 zł, w wyniku czego na koniec roku pozostały środki obrotowe w wysokości 53.685 zł.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż szczegółowość przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki sprawozdania z wykonania budżetu jednostki za 2004 rok spełnia wymogi określone w art. 136 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. odpowiada uchwale budżetowej.

Obejmuje ono część tabelaryczną oraz część opisową, w której zawarto obszernie informacje nt. źródeł dochodów oraz kierunków ich wydatkowania. Skład Orzekający

nie wnosi zastrzeżeń co do rzetelności i zgodności z prawem opiniowanego sprawozdania.

Uwagi odnoszące się do realizacji budżetu zostały zawarte w Uzasadnieniu do niniejszej opinii.

Formułując opinię nt. wykonania budżetu Gminy Łomianki w roku 2004 i przedstawiając swoje spostrzeżenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie odniósł się jednak przede wszystkim do stanu wynikającego ze sprawozdania opisowego opracowanego przez Burmistrza oraz sprawozdań statystycznych, uznając, iż ostateczna merytoryczna ocena należy do Rady Miejskiej w Łomiankach.

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