

**UCHWAŁA Nr 99/W/10**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 19 kwietnia 2010 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Michałowice** 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** - Teresa Gołębiowska  
**Członkowie** - Bożenna Piotrowska  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice 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 18 marca 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 37/2010 Wójta Gminy Michałowice z dnia 18 marca 2010 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice 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 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu, w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241),
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 199 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241),

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym i 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), z uwzględnieniem wyniku budżetu,
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, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - 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, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku 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. Uchwalony przez Radę Gminy w Michałowicach budżet Gminy na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **77.165.297,20 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **75.758.790,60 zł**, co stanowi **98,18%** planu, z czego 80,83% stanowiły dochody bieżące własne, 2,18% stanowiły dotacje celowe z budżetu państwa, 15,11% stanowiła subwencja ogólna oraz 1,87% stanowiły dochody majątkowe. Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków budżetu UE został wykonany w 99,58%, tj. w kwocie 197.975,75 zł, zaś na współfinansowanie programów z udziałem środków UE w 99,05%, tj. w kwocie 4.683,73 zł.

2. Plan przychodów na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 13.197.078 zł, który wykonano w wysokości 13.305.896,23 zł, tj. 100,82%. Zrealizowane przychody pochodziły z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **24.385.538,83 zł**, co stanowi **32,19%** wykonanych dochodów ogółem.  
Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.
4. W okresie sprawozdawczym plan rozchodów wynosił 5.258.928 zł, który wykonano w wysokości 4.922.888,91 zł, co stanowi 93,61%.  
Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 5.820.858,20 zł i stanowiła 7,68% wykonanych dochodów.
5. Należności wymagalne Gminy Michałowice wyniosły 3.316.691,86 zł, co stanowi 4,38% wykonanych dochodów.
6. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień łącznie wynoszą **4.107.102,82 zł**, co stanowi **5,42%** wykonanych dochodów.
7. Uchwalony przez Radę <sup>Gminy</sup> Miasta budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **85.103.447,20 zł**.  
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **79.037.449,55 zł** co stanowi **92,87%** planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 91,66% planu po zmianach
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 94,81% planu po zmianach.Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zostały wykonane w kwocie 3.756.134,35 zł, tj. 97,44%, zaś plan wydatków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie 832.404,56 zł., tj. 98,75%.  
Wydatki związane z realizacją programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 110.305,62 zł, tj. 68,09% wielkości planowanej, zaś na zwalczanie narkomanii wydatki wyniosły 17.040,00 zł, tj. 85,20% planu. Przy czym dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wynosiły 182.773,97 zł.
8. Wynik budżetu za 2009 rok zamknął się deficytem w kwocie **3.278.658,95 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **7.938.150 zł**. Deficyt budżetu został sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.  
Odnotowano natomiast obniżone wykonanie wydatków w dziale 750 „Administracja publiczna”, w którym plan wykonano w 86,81% (wydatki w tym dziale stanowią 8,25% w strukturze wydatków ogółem).

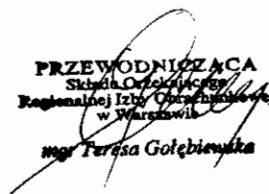
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także informacje i wyjaśnienia co do sposobu realizacji przez Wójta Gminy Michałowice zadań wynikających z uchwalonego przez Radę budżetu na 2009 rok zawarte w przedłożonym sprawozdaniu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że powyższe sprawozdanie stanowi poprawnie opracowany materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji zadań gospodarki gminnej i nie wnosi zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Ujęte w sprawozdaniu statystycznym i opisowym wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Skład Orzekający stwierdza, że realizacja dochodów i wydatków przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich.

Źródła dochodów oraz kierunki ich wydatkowania omówione zostały w sprawozdaniu opisowym, które zawiera także szczegółową informację rzeczowego wykonania wydatków majątkowych. Omówione zostały również przyczyny odstępstw wykonanych dochodów i wydatków w stosunku do planu.

Szczegółowość przedłożonego przez Wójta Gminy Michałowice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiada uchwale budżetowej.

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

  
PRZEWODNICZĄCA  
Skład Orzekający  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Teresa Gołębiewska