

UCHWAŁA Nr 188/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 września 2009 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez osobę pełniącą funkcję **Wójta Gminy Michałowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 rok.

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 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 informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice w pierwszym półroczu 2009 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 12 sierpnia 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 156 i 157/2009 osoby pełniącej funkcję Wójta Gminy Michałowice z dnia 1 sierpnia 2009 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za pierwsze półrocze 2009 roku oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych jednostek kultury za I półrocze 2009 roku.

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

1. określoną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr XLI/356/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 19 czerwca 2006 roku w sprawie określenia zakresu i formy

informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

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 2009 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. 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,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. 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. Uchwalony przez Radę Gminy Michałowice budżet Gminy na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **73.985.662 zł**. Dochody gminy zrealizowano w kwocie **37.176.706,75 zł**, co stanowi **50,3%** planu. Dochody bieżące stanowiące 97,8% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 49,9% planu w tym:
 - dochody własne stanowiące 78,5% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 47,8% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa stanowiące 2,1% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 44,7% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiące 19,4% wykonanych dochodów bieżących zostały zrealizowane w 61,5% wielkości planowanej.

Dochody majątkowe stanowiące 2,2% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 75,2% wielkości planowanej.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **24.636.773,72 zł**, co stanowi **33,3%** planowanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.

3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 2.815.296,9 zł, tj. 3,8% planowanych dochodów.

4. Należności wymagalne Gminy Michałowice wyniosły 3.219.370,75 zł, co stanowi 4,35% planowanych na 2009 rok dochodów ogółem.

5. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2009 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **87.864.640 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **29.069.409,84 zł** co stanowi **33,1%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 39,7% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 22,8% planu po zmianach.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **8.107.296,91 zł**, Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **13.878.978 zł**.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania planu wydatków odnotowano w działach:

- 600 „Transport i łączność” - 12,7% planu,

- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” - 25,3% planu,

- 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” - 29,2% planu.

W sprawozdaniu opisowym omówione zostały przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych.

8. Do informacji opisowej dołączono informację o przebiegu wykonania dochodów i wydatków:

a) Biblioteki Publicznej w Michałowicach,

b) Biblioteki Publicznej w Komorowie.

Skład Orzekający stwierdza, że realizacja dochodów i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe wykonanie wydatków inwestycyjnych, które zostały zrealizowane na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gólebiewska