

UCHWAŁA Nr 88/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 kwietnia 2009 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Michałowice** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 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 Gołębiwska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2008 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 20 marca 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 28/2009 Wójta Gminy Michałowice z dnia 18 marca 2009 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2008 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,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych,
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 2008 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 - 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 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 2008 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **66.493.750,95 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **67.479.378,57 zł**, co stanowi **101,48%** planu, z czego 80,43% stanowiły dochody bieżące własne (54.272.459,58 zł), 2,47% stanowiły dotacje celowe z budżetu państwa (1.665.251,79 zł), 15,59% stanowiła subwencja ogólna (10.520,464,0 zł) oraz 1,51% stanowiły dochody majątkowe (1.021.203,20 zł, w tym własne w kwocie 988.009,20 zł).
2. Plan przychodów na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 17.050.697,00 zł, który wykonano w wysokości 11.627.161,73 zł, tj. 68,19%. Zrealizowane przychody pochodziły z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **21.218.427,74 zł**, co stanowi **31,44%** wykonanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.
4. W okresie sprawozdawczym plan rozchodów wynosił 5.290.037 zł, który wykonano w 100%.

Splata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 6.446.033,73 zł i stanowiła 9,69% wykonanych dochodów.

5. Należności wymagalne Gminy Michałowice wyniosły 2.734.017,51 zł, co stanowi 4,05% wykonanych dochodów.
6. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień łącznie wynoszą **2.050.057,50 zł**, co stanowi **3,04%** wykonanych dochodów.
7. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **78.254.410,95 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **68.600.629,32 zł** co stanowi **87,66%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 93,19% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 79,43% planu po zmianach.

Wydatki związane z realizacją programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 88.319,56 zł, tj. 57,31% wielkości planowanej, zaś na zwalczanie narkomanii wydatki wyniosły 8.160,00 zł. Przy czym dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 169.176,49 zł, tj. 100% planu.

8. Wynik budżetu za 2008 rok zamknął się deficytem w kwocie **1.121.250,75 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **11.760.660 zł**. Deficyt budżetu został sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i wolnych środków.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
Obniżone i kwotowo istotne wykonanie planu wydatków odnotowano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, bo 53,29% (wykonane wydatki w tym dziale stanowią 1,36% w strukturze wykonanych wydatków ogółem), 750 „Administracja Publiczna”, bo 89,01% (wykonane wydatki w tym dziale stanowią 8,51% w strukturze wykonanych wydatków ogółem) oraz 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, bo 89,70% (wykonane wydatki w tym dziale stanowią 3,54% w strukturze wykonanych wydatków ogółem).
10. Do sprawozdania opisowego dołączono sprawozdanie z wykonania planów finansowych w 2008 roku Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice oraz Biblioteki Publicznej w Komorowie.

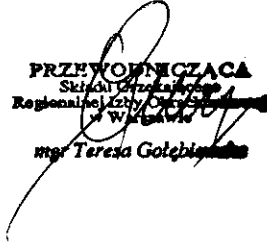
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także informacje i wyjaśnienia co do sposobu realizacji przez Wójta Gminy Michałowice zadań wynikających z uchwalonego przez Radę budżetu na 2008 rok zawarte w przedłożonym sprawozdaniu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że powyższe 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 inwestycji.

Szczegółowość przedłożonego przez Wójta Gminy Michałowice sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2008 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 stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy za 2008 rok.


PRZEWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Golebińska