

UCHWAŁA Nr Wa.144.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 kwietnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Michałowice** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2011 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:**

Przewodnicząca Teresa Gołębiwska
Członkowie Lucyna Kusińska
 Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2011 rok opiniuje pozytywnie.

§ 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 marca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 56/2012 z dnia 29 marca 2012 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2011 rok.

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

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczącymi zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. zachowanie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
8. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - 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 2005 roku 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 2005 roku 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,
10. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 79.589.649,83 zł, co stanowi 100,54%. W stosunku do roku 2010 odnotowano spadek dochodów o ok. 1,79%.
Dochody bieżące stanowiły 92,59%, natomiast dochody majątkowe 7,41% wykonanych dochodów ogółem.
Plan dochodów majątkowych został wykonany w 95,6%, a plan dochodów bieżących w 100,95%.
2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 81.268.982,42 zł, co stanowi 91,13%. Wydatki są niższe o 0,65% w stosunku do wykonanych wydatków roku 2010.
W wykonanych wydatkach wykazane zostały również wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
Wydatki bieżące wykonano w 91,91% uchwalonego planu i stanowią one 71,07% wykonanych wydatków ogółem.
Wydatki majątkowe stanowiące 28,93% wykonanych wydatków ogółem zostały wykonane w 89,27%.
W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu.
3. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne w tym realizację zadań obligatoryjnych i na zadania zlecone odrębnymi ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego.
4. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.679.332,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.014.574 zł.
Plan przychodów w wysokości 16.300.000 zł został wykonany w 94,93%. Wykonane przychody pochodziły z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 7.900.000 zł oraz wolnych środków w wysokości 7.574.056,26 zł.
5. Plan rozchodów został wykonany w 90,97%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 6.285.426 zł, a wykonano w wysokości 5.714.717,64 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Michałowice na koniec 2011 roku według tytułów dłużnych wyniosły 29.804.347,38 zł i stanowiły 37,45% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 7.075.252,45 zł, tj. 8,89% wykonanych dochodów. Tym samym zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

7. Należności wymagalne Gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 2.929.589.13 zł i stanowiły 3,7% dochodów planowanych oraz 3,68% dochodów wykonanych.
8. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria oraz wymogi wynikające z art. 269 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, co oznacza, że szczegółowość dochodów i wydatków została określona tak jak w uchwale budżetowej oraz, że sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska