

UCHWAŁA Nr Wa.264.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 września 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Michałowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 Gołębiewska
Członkowie	- Bożenna Piotrowska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice w pierwszym półroczu 2012 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 22 sierpnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 165/2012 Wójta Gminy Michałowice z dnia 20 sierpnia 2012 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice.

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

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. kompletność i szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z zapisów uchwały Nr XLIV/293/2010 Rady Gminy Michałowice z dnia 1 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za I półrocze roku budżetowego ...,
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 2012 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. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących.
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) 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 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,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 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.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Michałowice budżet Gminy na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **80.941.057,56 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **39.817.838,50 zł**, co stanowi **49,19%** planu. Dochody bieżące stanowiące 99,5% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 49,0% planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **27.354.348,40 zł**, co stanowi **33,8%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.
3. Należności wymagalne Gminy wyniosły **3.014.551,31 zł**, co stanowi **3,72%** planowanych na 2012 rok dochodów ogółem.
4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **84.665.631,56 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **34.260.402,21 zł** co stanowi **40,47%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 42,57% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 33,66% planu po zmianach.

Niski z punktu widzenia istotności dla budżetu Gminy stopień realizacji planu wydatków nastąpił w działach:

600 „Transport i łączność” – plan został wykonany w	24,6%
700 „Gospodarka mieszkaniowa” – plan został wykonany w	21,3%

5. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 3,86% planowanych dochodów w 2012 roku.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **5.557.436,29 zł**, Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **10.100.000,00 zł**.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku przedłożono:
 - a) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Michałowice, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
 - b) Informację o wykonaniu planów finansowych:
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Komorowie,
 - Biblioteki Publicznej w Michałowicach.

W przedstawionym stanie faktycznym Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Michałowice za I półrocze 2012 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Plan wydatków majątkowych został zrealizowany na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania zadań bieżących i majątkowych.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska