

UCHWAŁA Nr 57/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2008 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Michałowice** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 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.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z wykonania budżetu za 2007 rok - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Teresa Gołębiewska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2007 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 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 42/2008 Wójta Gminy Michałowice z dnia 19 marca 2008 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2007 rok.

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

1. określoną art. 199 ust. 1 i 2 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. 199 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, statystycznych

w tym dziale stanowiący 8,1% w strukturze wykonanych dochodów został zrealizowany w 86,4%).

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **23.643.342,49 zł**, co stanowi **37,4%** wykonanych dochodów ogółem.

Powyższa kwota obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

3. Łączna kwota dokonanych w 2007 roku spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 4.615.486 zł, tj. 7,3% wykonanych dochodów.

4. Należności wymagalne Gminy Michałowice wyniosły 3.093.084,94 zł, co stanowi 4,9% wykonanych dochodów.

5. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych oraz udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń wynoszą **2.186.963,51 zł**, co stanowi **3,5%** wykonanych dochodów.

6. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **73.635.965 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **68.364.151,65 zł**, co stanowi **92,8%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 93,3% planu po zmianach,
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 92,3% planu po zmianach.

Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które nie wygasły z upływem 2007 roku i będą przeznaczone na finansowanie zadań w 2008 roku, tj. w wielkości 4.926.431,61 zł.

Wydatki związane z realizacją programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 103.800 zł, tj. 72,8% wielkości planowanej i są niższe od zaplanowanych dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu, które uzyskano w wysokości 142.690,63 zł.

Wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zostały wykonane w kwocie 7.000 zł, tj. 100% wielkości planowanej.

7. Wynik budżetu za 2007 rok zamknął się deficytem w kwocie **5.205.299,27 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie – **11.841.056 zł**.

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

Obniżone i kwotowo istotne odchylenia wykonania planu wydatków odnotowano w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, bo 87,8%. (wykonane wydatki w tym dziale stanowią 24,4% w strukturze wykonanych wydatków ogółem). Odchylenia wykonania planu wydatków omówione zostały w sprawozdaniu opisowym.

9. Plany dochodów własnych jednostek budżetowych zostały wykonane w:

- rozdz. 80101 w 113,9% wielkości planowanych,
- rozdz. 80104 w 102,6% wielkości planowanych.

Planowane wydatki zaś zostały wykonane w:

- rozdz. 80101 w 74,8% planu,
- rozdz. 80104 w 82,5% planu.

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2007 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 tejsze 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 tejsze 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 Michałowice budżet Gminy na 2007 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **61.794.909 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **63.158.852,38 zł**, co stanowi **102,2%** planu, z czego 81,4% stanowiły dochody własne; 3,4% stanowiły dotacje celowe oraz 15,2% stanowiła subwencja ogólna.

Dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zostały wykonane w kwocie 1.779.070,65 zł, tj. 100% wielkości planowanych, zaś dochody na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zostały wykonane w kwocie 45.703,83 zł, tj. 97,3% planu.

Największe i kwotowo istotne odchylenia dochodów w stosunku do planu nastąpiło w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych (...)” (plan dochodów w tym dziale stanowiący 68,8% w strukturze wykonanych dochodów, został zrealizowany w 104,7%) oraz w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” (plan dochodów

10. Plan przychodów funduszu celowego został wykonany w 113,4%. Planowane wydatki zaś zostały wykonane w 24,8% wielkości planowanych.

11. Do sprawozdania opisowego dołączono wykonanie planów finansowych za 2007 rok gminnych instytucji kultury.

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 2007 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 sprawozdaniach statystycznych 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 2007 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 uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Podpis]
mgr Teresa Gołębiewska