

P. Jędrzejewski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16



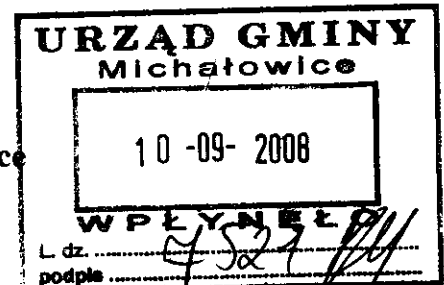
Biuro (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa

Warszawa, dnia 5.09.2008 r.

RIO-S/175/W/08

Wójt
Gminy
Michałowice



Przesyłam Uchwałę Nr 175/W/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 4 września 2008 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

P R E S

Jerzy Urbaniak

Załączniki:

Uchwała Nr 175/W/08 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Gminy
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 175/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 września 2008 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Michałowice** informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2008 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 Gołębowska
Członkowie - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice w pierwszym półroczu 2008 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 7 sierpnia 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 105/2008 Wójta Gminy Michałowice z dnia 1 sierpnia 2008 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za pierwsze półrocze 2008 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu 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 2008 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 odchyleń 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 Gminę Michałowice budżet Gminy na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **61.782.287 zł**. Dochody gminy zrealizowano w kwocie **31.455.135,39 zł**, co stanowi **50,9%** planu. Dochody bieżące stanowiące 99,4% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 50,7% planu w tym:
 - dochody własne stanowiące 76,4% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 48,3% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa stanowiące 2,9% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 51,1% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiące 20,7% wykonanych dochodów bieżących zostały zrealizowane w 61,5% wielkości planowanej.
 Dochody majątkowe stanowiące 0,6% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 202,2% wielkości planowanej i pochodzą ze sprzedaży majątku (205.255,80 zł).

Największe i kwotowo istotne odchylenia dochodów w stosunku do planu, biorąc pod uwagę upływ czasu, nastąpiło w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”. Plan dochodów w tym dziale stanowiący 2,6% wykonanych dochodów ogółem został zrealizowany w 32,8% oraz w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”. Plan dochodów w tym dziale stanowiący 1,4% wykonanych dochodów ogółem został zrealizowany w 29,7%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **21.016.905,48 zł**, co stanowi **34,0%** planowanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.

3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 3.212.166 zł, tj. 5,2% planowanych dochodów.

4. Należności wymagalne Gminy Michałowice wyniosły 3.533.058 zł, co stanowi 5,7% planowanych na 2008 rok dochodów ogółem.

5. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2008 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **77.446.502 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **21.666.157,68 zł** co stanowi **28,0%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 39,4% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 8,7% planu po zmianach.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2008 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **9.788.977,71 zł**, Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **15.664.215 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” - 13,6% planu,

- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” - 24,2% planu,

W sprawozdaniu opisowym omówione zostały przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków.

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 Gołębiewska