

UCHWAŁA Nr Wa.288.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 września 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za pierwsze półrocze 2015 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Michałowice** za pierwsze półrocze 2015 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 28 sierpnia 2015 r., wraz z zarządzeniem Nr 162/2015 Wójta Gminy Michałowice z 26 sierpnia 2015 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice za pierwsze półrocze 2015 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Michałowice budżet na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **96.581.697,29 zł**. Dochody budżetu Gminy Michałowice zrealizowano w kwocie **49.483.222,47 zł**, co stanowi **51,23%** planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie **1.087.340,73 zł** wykonano w wysokości **97.588,69 zł**, tj. na poziomie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu (**8,97%** planu rocznego). W skład pozycji wykonanych dochodów majątkowych wchodzi: środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł - 58.668,50 zł (5,81%), wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności –

31.720,19 zł (45,09 %), oraz kwota dochodów ze zbycia praw majątkowych - 7.200,00 zł (100,00%).

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości **106.387.049,37 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **33.691.960,54 zł**, co stanowi **31,67%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **40,74%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie zaledwie **9,15%** rocznego planu. Stwierdzono rozbieżności w danych, mające cechy omyłki pisarskiej, dotyczące kwot wykonania wydatków na zadanie „Przebudowa rowu U-1 odwadniającego wraz z budową zbiornika retencyjnego w dolinie rzeki Raszynki”. W załączniku nr 5 „Wykonanie wydatków majątkowych za I półrocze” kwota wykonania wynosi 69.051,68 zł, natomiast wartość tego samego zadania w załączniku nr 7 „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć – WPF na lata 2015-2018 za I półrocze 2015 roku” stanowi kwotę niższą, tj. 60.051,68 zł. Organ wykonawczy wyjaśnił przyczyny w/w nieprawidłowości.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, stanowiła nadwyżka w kwocie **15.791.261,93 zł**, podczas gdy planowany jest deficyt budżetu na 2015 rok (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości **9.805.352,08 zł**.

4. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **18.688.930,70 zł**, co stanowi **19,35%** planowanych dochodów budżetu ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Z danych zawartych w w/w sprawozdaniu Rb Z wynika, że Gmina Michałowice nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 roku Wójt Gminy Michałowice przedłożył informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885) oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnej Biblioteki Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Komorowie i Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w Michałowicach.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ust 3 wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia - informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego (art. 265 pkt 1), **uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.**

Skład Orzekający stwierdza, że realizacja dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Plan dochodów i wydatków majątkowych został zrealizowany na niższym poziomie, niż wynikało by to z upływu czasu.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paćzkowska