

UCHWAŁA Nr 288/W/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 września 2011 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Michałowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Michałowice w pierwszym półroczu 2011 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 8 sierpnia 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 124/2011 Wójta Gminy Michałowice z dnia 12 sierpnia 2011 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 2011 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,
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 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **78.898.158,22 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **40.435.355,26 zł**, co stanowi **51,25%** planu. Dochody majątkowe stanowiące 12,4% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 67,17% planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **31.241.706,20 zł**, co stanowi **39,6%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.
3. Należności wymagalne Gminy wyniosły 3.143.210,64 zł, co stanowi 3,98% planowanych na 2011 rok dochodów ogółem.
4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanyymi w pierwszym półroczu 2011 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **88.912.732,22 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **34.148.478,67 zł** co stanowi **38,41%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 42,17% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 29,29% planu po zmianach.

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

700 „Gospodarka mieszkaniowa” – plan został wykonany w	20,2%
750 „Administracja publiczna” – plan został wykonany w	24,6%
900 „Gospodarka kom. i ochrona środowiska” – plan został wykonany w	29,3%
921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – plan został wykonany w	29,6%
926 „Kultura fizyczna” – plan został wykonany w	21,9%

5. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 4,33% planowanych dochodów w 2011 roku.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **6.286.876,59 zł**, Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **10.014.574 zł**.

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

W sprawozdaniu opisowym omówione zostały przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków.

8. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Michałowice, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożono również informację o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Michałowice za I półrocze 2011 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

