

UCHWAŁA Nr Wa.292.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Wołomina** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku.

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 jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Lucyna Kusińska
Członkowie	- Iwona Molitor
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin w pierwszym półroczu 2013 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 30 sierpnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 218/2013 Burmistrza Wołomina z dnia 29 sierpnia 2013 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za I półrocze 2013 roku.

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 (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

2. kompletność informacji z uwzględnieniem art. 265 i art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z uchwały Nr XXXVIII-39/2010 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 27 maja 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wołomin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomina 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 2013 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 2005r. o finansach publicznych związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 2005r. 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 2005r. 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 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Wołomin budżet Gminy na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **149.438.305,00 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **77.055.833,74 zł**, co stanowi **51,6%** planu. Dochody bieżące wykonano w 52,8% planu, zaś majątkowe w 19,0%.
Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 17,8%.
Plan dochodów na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 15,7%.
W informacji opisowej wskazano przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych, w tym dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **50.170.476,34 zł**, co stanowi **33,6%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz obligacje samorządowe.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2013 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **159.120.153,00 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **65.120.081,97 zł** co stanowi **40,9%** planu, z tego:
a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 46,7% planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 8,6% planu po zmianach.
Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 16,4%.
Plan wydatków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 8,9%.
W informacji opisowej omówione zostały przyczyny niskiej realizacji planu wydatków majątkowych, jak również niskiej realizacji wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.
4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **11.935.751,77 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **9.681.848,00 zł**.
5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Do informacji opisowej dołączono:
a) informację z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zofii Nałkowskiej w Wołominie za I półrocze 2013 roku,
b) informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Wołominie za pierwsze półrocze 2013r.,

- c) wykonanie planu finansowego w I półroczu 2013r. Muzeum im. Zofii i Wacława Nałkowskich,
- d) informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury „Park Kulturowy – Ossów – Wrota Bitwy Warszawskiej 1920 roku” za I półrocze 2013 roku,
- e) sprawozdanie finansowe Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie na dzień 30.06.2013 rok,
- f) wykonanie planu finansowego w I półroczu 2013 roku MSPZOZ Nr 1 w Wołominie,
- g) wykonanie planu finansowego MSPZOZ Nr 2 w Wołominie w I półroczu 2013r.

Ponadto przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołomin na lata 2013-2032.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku spełnia wymienione wyżej kryteria. Została sporządzona w sposób przejrzysty i czytelny, jak również zgodny z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe wykonanie zadań majątkowych, które zostały zrealizowane na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu.

Przedmiotowa informacja stanowi dobry materiał informacyjno-analityczny do oceny wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

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

PRZEWODNICZCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kuśińska