

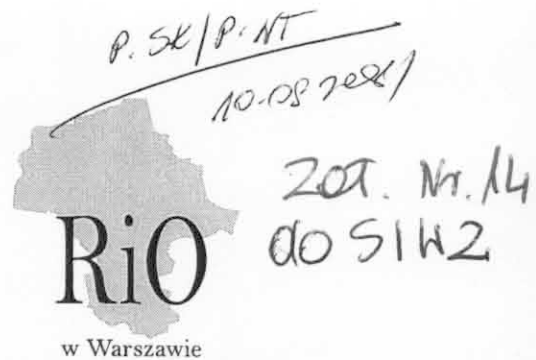
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

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 8.09.2008 r.



RIO-S/174/W/08

**Wójt
Gminy
Lesznowola**

Przesyłam Uchwałę Nr 174/W/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 5 września 2008 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

P R E Z E S

Jerzy Urbaniak

Załączniki:

Uchwała Nr 174/W/08 + uzasadnienie
plik kart 4

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Przewodniczący Rady Gminy

1 x WIAS

1 x a/a

UCHWAŁA Nr 174/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 września 2008 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Lesznówola** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 i 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.) w związku z art. 198 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Iwona Molitor
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lesznówola za I półrocze 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie:

Dnia 27 sierpnia br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 188/2008 Wójta Gminy Lesznówola z dnia 21 sierpnia 2008 roku wpłynęła „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lesznówola za I półrocze 2008 roku”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w dokumentu, uwzględniając informacje uzupełniające zawarte w Zarządzeniu Wójta Nr 194/2008 z 29 sierpnia br. przyjmując następujące kryteria:

1. ustaloną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. określony uchwałą organu stanowiącego zakres i formę informacji,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej Informacji, sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2008 roku,
4. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem uzyskanego wyniku, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń 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 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,
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 Gminy Lesznowola budżet na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **115.050.132 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **39.801.635,34 zł**, co stanowi **34,6%** planu, przy czym stanowiące 78,3% dochody własne wykonano w ok. 43,8% planu.

Na poziomie planu rocznego, tj. w 100% zrealizowane zostały w opiniowanym okresie wpływy w działach: 710 „Działalność usługowa”, 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, które stanowiły jednak nieznaczną część wpływów budżetowych. Nie wykonano zaplanowanych w kwotach odpowiednio: 75.000 zł i 2.650.000 zł wpływów działów 400 „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę” i 600 „Transport i łączność”, a na bardzo niskim poziomie (8%) zrealizowane zostały założone w wysokości 14.725.468 zł dochody działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, a także 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – plan 10.859.174 zł wykonanie 3,68%, działu 801

„Oświata i wychowanie” – plan 6.247.300 zł - wykonanie 10,82% oraz działu 750 „Administracja publiczna” - wykonanie 25,92% planu i 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”- wykonanie 2,5% planu.

W części opisowej Informacji odniesiono się do przyczyn powstania istotnych odchyleń jakie wystąpiły w trakcie wykonywania budżetu w opiniowanym okresie.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **14.473.814,80 zł**, co stanowi **12,58%** planowanych dochodów ogółem.

Na powyższą kwotę składają się pożyczki długoterminowe.

3. Dokonano spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.232.000 zł (86,6% rocznego planu), natomiast zaplanowane na poziomie 311.318 zł wydatki na obsługę długu zrealizowano w 67% (208.497,99 zł).

4. Należności wymagalne Gminy Lesznówola wyniosły 2.717.642,75 zł, co stanowiło 2,4% planowanych na 2008 rok dochodów ogółem oraz 6,83% dochodów

3. Skład obrotów ogółem stanowił 53% wykonanych dochodów. Organ samorządu nie posiadał w tym czasie żadnych środków pieniężnych w postaci gotówki i w całości pokrywał swoje zobowiązania w formie pożyczek i kredytów.

6. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na rok 2008 niekierował się zasadą oszczędności. Wydatki ogółem przekroczone w kwocie 1.232.000 zł.

a) wydatki kapitałowe stanowiły 1.232.000 zł (86,6% planu) z czego 208.497,99 zł

b) wydatki majątkowe stanowiły 1.023.502,01 zł. Powyższe wydatki przekazywane w formie wypłatki opływu wsi.

7. Poza 2 przypadkami tj. pożyczkami z tytułu dyspozycji w zakresie obsługi budżetowej i nr. 6 ust. 2 uchwały z dnia 4 marca 2008 r. w sprawie budżetu, równowagi dochodów ogółem art. 4, 13 i 14 uchwały budżetowej, w całości pokrył wydatki bankowy Funduszu w ramach do dnia 31 września 2008 roku tego roku przekazywane w formie wypłatki opływu wsi. W tym zakresie art. 3 ust. 1-3.

rozdziale 75023, pomimo wykonania wydatków w I półroczu br. w sprawozdaniu Rb - 28 S wykazano „zerowe” zaangażowanie wydatków.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostki budżetowe są zobowiązane do ujmowania zaangażowania w sprawozdaniach budżetowych Rb- 28 S z wykonania planu wydatków, zaś kwota zaangażowania wydatków roku bieżącego nie powinna być niższa od sumy wydatków wykonanych i zobowiązań wymagalnych.

Reasumując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lesznówola za I półrocze 2008 roku została przedłożona Regionalnej Izbie w ustawowo określonym terminie tj. do 31 sierpnia br., a jej zakres i forma odpowiadają wymogom Rady Gminy Lesznówola określonym w uchwale Nr 361/XLIV/2006 z dnia 25 lipca 2006 roku.

Zauważa on równocześnie, iż zgodnie z aktualnym brzmieniem art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa jednostki samorządowej określa prognozowane dochody według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody: bieżące i majątkowe. Do wymogów powyższych należy zatem dostosować zapisy ust. 6 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 361/XLIV/2006 Rady Gminy Lesznówola.

Wraz z Informacją o wykonaniu budżetu za I półrocze br. Wójt Gminy przekazał informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki oraz Gminnego Centrum Kultury i Sportu.