

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, **Fax RIO** 628-31-16

**Biuro** (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 29.09.2011 r.




Wójt  
Gminy  
Stanisławów

**RIO- I-01373/329/2011**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 329/W/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 września 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

  
mgr Teresa Gołębiowska

Załączniki:

Uchwała Nr 329/W/11 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

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

**UCHWAŁA Nr 329/W/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 28 września 2011 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Stanisławów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stanisławów za pierwsze półrocze 2011 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

**Przewodnicząca** - Bożenna Piotrowska  
**Członkowie** - Lucyna Kusińska  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje przedłożoną Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stanisławów za pierwsze półrocze 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 31 sierpnia 2011 roku, przy Zarządzeniu Nr 26/2011 Wójta Gminy Stanisławów z dnia 30 sierpnia 2011 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stanisławów za pierwsze półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu uwzględniając wyjaśnienia zawarte w piśmie Wójta Nr RF.3034.2.IIWPF.2011 z dnia 19 września 2011 roku 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. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały

Nr VIII/34/2011 Rady Gminy Stanisławów z dnia 16 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stanisławów 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 przyczyn 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 (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 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 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 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **17.785.826,05 zł.**  
Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **9.247.508,42 zł**, co stanowi **52%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie **9.214.491,17 zł**, co stanowi **54,75%** planu;
- dochody majątkowe, stanowiące ok. **5,4%** ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowane zostały w kwocie **33.017,25 zł**, tj. w ok. **3,46%** planu.

Plan dochodów wykonany został w większości pozycji na poziomie zgodnym z upływem czasu lub wyższym. Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły:

- w dziale 700 – zaplanowane w wysokości **1.114.100 zł** dochody wykonano w **13,88%** planu, przy czym szacowane na poziomie **899.000 zł** wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego zostały zrealizowane w **3,09%**. W Informacji wyjaśniono, iż niska realizacja wpływów ze sprzedaży nieruchomości gminnych wynika z niskiego popytu na rynku i braku zainteresowania zakupem działek.

Mając na uwadze powyższe należy na bieżąco monitorować stopień wykonania wpływów z w/w źródła i urealnić budżet w przypadku, gdyby nie zostały one wykonane na założonym poziomie.

- dziale 900 - plan – **418.200 zł**, wykonanie – **34,28%**.

Nie wykonane zostały dochody zaplanowane w działach: 600, 754 i 921, jednak ich udział w ogólnej kwocie wpływów założonych na rok 2011 był niewielki.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł **399.879,02 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **42.934,30 zł**. Stanowiły one **2,25%** ogółu zaplanowanych dochodów.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **16.723.070,05 zł**.  
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **8.569.381,05 zł**, co stanowi **51,24%** planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **7.858.172,75 zł**, co stanowi **50,19%** planu,
  - b) wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie **711.208,30 zł**, co stanowi **66,77%** planu, a więc powyżej wskaźnika upływu czasu.
4. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Stanisławów za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **9.543.113 zł**, co stanowiło ok. **53,7%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.  
Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości **9.477.990 zł** oraz kredyty krótkoterminowe – **65.123 zł**.
5. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu obsługi długu stanowiły ok. **4%** zaplanowanych na 2011 rok dochodów.
6. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **678.127,37 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku przewidywał na koniec 2011 roku nadwyżkę w wysokości **1.062.756 zł**.

7. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku przedłożono:

- a) „Informację z realizacji budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Stanisławowie” za I półrocze br.”
- b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stanisławów, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż realizacja budżetu Gminy Stanisławów za I półrocze br. w zasadzie przebiegała zgodnie z planem. Przyczyny niskiego wykonania zaplanowanych dochodów majątkowych, których udział w całości planowanych wpływów był niewielki (5,4%) zostały w Informacji wyjaśnione. Opiniowany dokument zawiera szczegółowe omówienie sposobu realizacji ujętych w uchwale budżetowej na 2011 rok dochodów i wydatków, a także przyczyny powstałych odchyień.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*B. Piotrowska*  
mgr Bożenna Piotrowska