

UCHWAŁA Nr Wa.296.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Nadarzyn** 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

Opiniuje, pozytywnie z uwagami, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nadarzyn 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 46/2013 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 29 sierpnia 2013 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nadarzyn 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,
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 zarządzeń organu 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 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych związku z art. 85 pkt 3 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, w związku z art. 85 pkt 3 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).

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Nadarzyn budżet Gminy na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **78.344.744,68 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **41.824.506,35 zł**, co stanowi **53,4%** planu. Dochody bieżące wykonano w **57,0%** planu, zaś majątkowe tylko w **5,0%**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wykonania dochodów majątkowych m.in. z tytułu środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w dziale 900 (Plan 1.842.758,00 zł), jak również na brak wpływów z tytułu nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w dziale 700 (Plan – 2.000.000,00 zł).

W informacji opisowej organ wykonawczy nie wskazał przyczyn dotyczących nie wykonania w/wymienionych pozycji.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany tylko w 3,7%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **31.880.431,08 zł**, co stanowi **40,7%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 76.541,19 zł.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2013 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **76.147.426,10 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **38.554.367,68 zł** co stanowi **50,6%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 52,8% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 43,6 planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 49,2%.

W informacji opisowej wskazano, że wydatki inwestycyjne wykonano w kwocie 7.966.742,92 zł. Wg sprawozdania Rb-28 wydatki inwestycyjne wykonano w kwocie 7.493.104,92 zł, zatem jednostka zaliczyła do wydatków inwestycyjnych § 601 „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (...)”, który to paragraf zaliczany jest do wydatków majątkowych.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **3.270.138,67 zł**. Uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę w kwocie **2.197.318,58 zł**.
5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Do informacji opisowej dołączono również sprawozdania finansowe na dzień 30 czerwca 2013 roku:
 - a) Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury,
 - b) Biblioteki Publicznej,
 - c) Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Ponadto dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na dzień 30 czerwca 2013r.”.

W niniejszej informacji o WPF (Załącznik Nr 2) błędnie wykazano kwotę wykonanych na dzień 30.06.2013r. dochodów bieżących i majątkowych; jest odpowiednio: **41.762.581,35 zł** i **61.925,00 zł** – winno być **41.551.606,23 zł** i **272.900,12 zł**.

Skład Orzekający po raz kolejny zwraca uwagę, że Rada Gminy Nadarzyn nie dopełniła obowiązku uprzedniego określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ i instytucji kultury (art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Tym samym Skład Orzekający nie jest w stanie ocenić stopnia spełnienia przez organ wykonawczy wymogów, jakie Rada Gminy powinna zawrzeć w przedmiotowej uchwale.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 w zdecydowanej większości spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów bieżących i wydatków przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich, zaś dochody majątkowe zostały zrealizowane w pierwszym półroczu na niskim poziomie w stosunku do upływu czasu.

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