

**UCHWAŁA Nr Wa.130.2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 14 kwietnia 2014 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Wołomina** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wołomin za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 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:**

**Przewodnicząca**                   Lucyna Kusińska  
**Członkowie**                     Iwona Molitor  
  Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

**Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wołomin za 2013 rok.

**§ 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 marca 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 97/2014 Burmistrza Wołomina z dnia 31 marca 2014 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wołomin za 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 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,
10. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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.).

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.**

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Wołominie budżet Gminy na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **151.092.913,00 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **148.406.469,46 zł**, co stanowi **98,2%** planu, w tym dochody bieżące w **100,0%**, zaś majątkowe w **41,5%**.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **57.208.095,40 zł**, co stanowi **38,5%** wykonanych dochodów ogółem.  
Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.  
Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
3. Należności wymagalne Gminy Wołomin wyniosły **4.448.050,57 zł**, co stanowi **3,0%** wykonanych dochodów. W sprawozdaniu opisowym wymieniono poszczególne pozycje zaległości oraz przedstawiono w sposób wyczerpujący działania zmierzające do ściągnięcia należnych Gminie środków z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz innych opłat.
4. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **160.758.879,00 zł**.  
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **151.066.623,17 zł** co stanowi **94,0%** planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **94,0%** planu po zmianach
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **94,1%** planu po zmianach.
5. Wynik budżetu za 2013 rok zamknął się deficytem w kwocie **2.660.153,71 zł**; planowany był również deficyt w kwocie **9.665.966,00zł**.
6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
7. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający zauważa, że w załączniku Nr 8 błędnie wskazano łączną kwotę przekazanych środków dla innych j.s.t. na realizację zadań publicznych tj. mniej o **149.676,00 zł** niż wynika to z sumowania. Zaś w załączniku nr 10 dot. „Funduszu sołeckiego” kwotę wykazaną w kolumnie „Wykonanie” zawyżono o **10.000,00 zł** w stosunku do kwoty wykazanej w sprawozdaniu o wydatkach tj. RB-28s za 2013 rok.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Wołomin za 2013 rok. Ponadto opiniowany materiał przejrzysty i czytelnie przedstawia sposób realizacji zadań gospodarki gminnej. W przypadku niepełnego wykonania wydatków w stosunku do planu organ wykonawczy wskazał pozycje, w których to miało miejsce oraz przyczyny niniejszych odchyień.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza Wołomina w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miejskiej w Wołominie.

PRZEWODNICZ  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Administracyjnej  
w Warszawie  
*mgr Lucyna Kozłowska*