



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



**Warszawa, dnia 07.04.2014 r.**



Ilość załączników.....

**Burmistrz  
Gminy  
Łomianki**

*ul. Warszawska 115  
05-092 Łomianki*

**SO-Wa.0031.114.2014**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.114.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 4 kwietnia 2014 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

*Jan Rudowski*

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.114.2014 + uzasadnienie  
plik kart 3

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr Wa.114.2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 4 kwietnia 2014 roku**

**w sprawie** opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łomianki za rok 2013 przedłożonym przez Burmistrza Gminy Łomianki wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Przedłożone przez Burmistrza Gminy Łomianki sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2013 opiniuje **pozytywnie**, z zawartą w pkt 2 Uzasadnienia uwagą.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie**

W dniu 28 marca 2014 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art.267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło przy piśmie Nr SK.3055.3.2014 sporządzone przez Burmistrza Gminy Łomianki sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w sprawozdanie uwzględnił następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013,

2. szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy j.s.t. dokumentu określoną art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 cyt. ustawy o finansach publicznych,
3. zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej na rok 2013 po zmianach oraz ze sprawozdań statystycznych za ubiegły rok,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczących zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu, a także analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 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 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,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 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 zrealizowanych dochodów,
9. 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.).

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

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **90.624.962,03 zł**, tj. w **98,13%** planu.

Stanowiące **0,59%** ogółu uzyskanych w roku 2013 wpływów dochody majątkowe wykonane zostały w **69,81%** planu, zaś dochody bieżące w **98,37%**, tj. w wysokości **90.088.611,30 zł**.

Jak wynika z analizy przedłożonego sprawozdania zaplanowane w kwocie **408.337,71 zł** w dziale 600 „Transport i łączność” środki z dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich zostały wykonane tylko w **37,90%**. W opiniowanym dokumencie odniesiono się do powyższej sytuacji.

W świetle sprawozdania Rb-27S Burmistrz Gminy Łomianki wydał decyzje na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków na łączną kwotę **149.690,35 zł**, natomiast skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych wyniosły **3.602.461,82 zł**. Łączne skutki decyzji organów Gminy w powyższych sprawach stanowiły **4,14%** wykonanych w roku 2013 dochodów.

Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina Łomianki posiadała wymagalne należności w kwocie **6.723.967,87 zł** (**7,42%** zrealizowanych dochodów).

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **84.960.320,83 zł**, tj. w **94,75%** planu.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 2013 roku w kwocie **14.691.011,84 zł**, tj. w **90,12%** uchwalonego planu i stanowiły **17,29%** poniesionych wydatków tego roku. Zrealizowane wydatki bieżące kształtowały się na poziomie **95,78%** wydatków zaplanowanych i wyniosły **70.269.308,99 zł**.

Z analizy sprawozdania wynika, iż nie zrealizowano zadań inwestycyjnych uchwalonych przez Radę Miejską w Łomiankach o numerach:

- 9/12 - plan – **150.000 zł**; wykonanie – 0
- 18/13 - plan – **70.000 zł**; wykonanie – 0
- 41/09 - plan – **601.000 zł**; wykonanie – 0

Jak wskazano w części opisowej w/w dokumentu realizacja zadania Nr 18/13 „nie jest możliwa z uwagi na brak możliwości technicznych na wykonanie przedmiotowej pętli w ul. Kołtątaja. Ze względu na działania podjęte przez spółkę Komunikacja Łomianki dot. zlokalizowania pętli w ul. Sierakowskiej wnioskowano o zmianę nazwy zadania. Rada Miejska nie wyraziła na to zgody” (str. 38).

Odnosnie zadania Nr 41/09 pn. „Poprawa stanu infrastruktury edukacyjno-sportowej w Szkole Podstawowej w Sadowej” wyjaśniono, iż w ocenie Burmistrza Łomianek planowana rozbudowa w/w Szkoły dla 210 uczniów jest „bezzasadna”, bowiem zmniejszająca się liczba uczniów powoduje wzrost kosztów funkcjonowania w przeliczeniu na 1 ucznia.

*„Dane statystyczne, demograficzne, uwarunkowania lokalizacyjne oraz przeprowadzone z inicjatywy Burmistrza Łomianek konsultacje społeczne potwierdziły, że w pierwszej kolejności realizowana powinna być budowa SP w Dąbrowie Leśnej” (str. 40 Sprawozdania).*

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zarówno ustawa o samorządzie gminnym, jak i ustawa o finansach publicznych w sposób jednoznaczny określają kompetencje organów gminy. To organ stanowiący decyduje w uchwale budżetowej m.in. o zadaniach inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku, zaś zadaniem organu wykonawczego jest realizacja tych zadań. W ocenie Składu przyczyną nie podjęcia realizacji zadania nie może być uznanie przez Burmistrza, iż jest ono „bezzasadne”, co miało miejsce w opisanej sytuacji.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań, na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie. Gmina nie posiadała także zobowiązań wymagalnych.
4. W wyniku realizacji budżetu Gminy Łomianki w roku 2013 uzyskano nadwyżkę w wysokości **5.664.641,20 zł**. Ustalona przez Radę w uchwale budżetowej na 2013 rok nadwyżka wynosiła **2.685.136,74 zł**.
5. Jak wynika ze sprawozdań łączne przychody zrealizowane przez Gminę na koniec 2013 roku wyniosły **3.679.443,50 zł** i stanowiły **100%** przychodów zaplanowanych. Złożyły się na nie w całości wolne środki.  
Zaplanowane na poziomie **5.906.009,24 zł** rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań wykonane zostały w **100%** planu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Łomianki wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2013 roku **23.695.069,37 zł** i stanowiły **26,15%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte przez Gminę kredyty oraz wyemitowane obligacje.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **8,13%** zrealizowanych w roku 2013 dochodów.

Z powyższych ustaleń wynika, iż wskaźnik zadłużenia Gminy Łomianki w roku 2013 kształtował się poniżej progu określonego w art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (60% wykonanych dochodów budżetu Gminy), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu mieściły się w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych, obowiązującej w powyższym zakresie w roku 2013 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (15% wykonanych dochodów budżetu Gminy).

7. Wraz z opiniowanym sprawozdaniem przedłożona została **informacja o stanie mienia komunalnego** Gminy Łomianki, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając na uwadze ustalony stan faktyczny i prawny Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywnie z uwagą zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łomianki za 2013 rok.

Dokonując oceny uwzględnił on fakt, iż w większości budżet wykonany został w wielkościach ujętych w uchwale budżetowej lub zbliżonych do nich, zaś przyczyny istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi powstałych w szczególności w trakcie realizacji dochodów majątkowych i zadań inwestycyjnych w sposób szczegółowy zostały omówione w przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu.

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