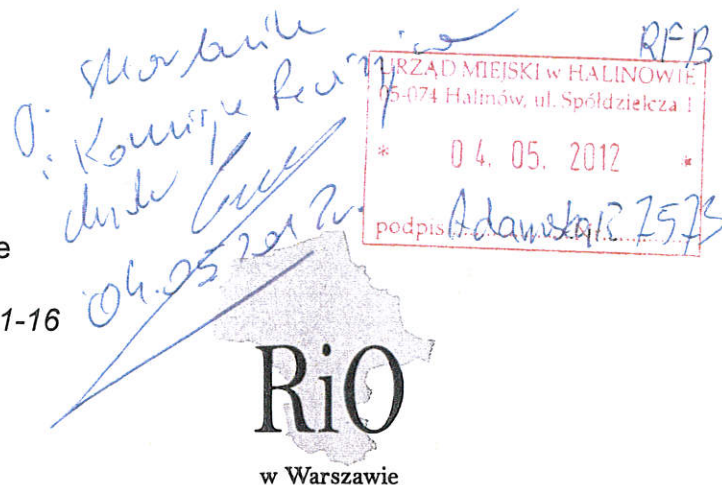


Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
22 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO 22 628-31-16

Biuro 22 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa



RFB. 3036. B. 2012

Warszawa, dnia 26.04.2012 r.

**Burmistrz
Halinowa**

SO-Wa.0031.147.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.147.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Teresa Gołębiewska
mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.147.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady
1 x WA
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.147.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Halinowa** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2011 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 jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący	Stanisław Stępień
Członkowie	Iwona Molitor
	Teresa Gołębiewska

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Halinów za 2011 rok opiniuje pozytywnie.

§ 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 marca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Burmistrza Halinowa Nr 34/2012 z dnia 28 marca 2012 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Halinów za 2011 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 sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok,
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, w tym dotyczących zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. zachowanie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
8. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
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. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 35.264.932,35 zł, co stanowi 99,52%. W stosunku do roku 2010 odnotowano wzrost dochodów o ok. 10,71%.
Dochody bieżące stanowiły 91,32%, natomiast dochody majątkowe 8,68% wykonanych dochodów ogółem.
Plan dochodów majątkowych został wykonany w 92,70%, a plan dochodów bieżących w 100,22%.

2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 35.757.221,00 zł, co stanowi 96,28%. Wydatki są wyższe o 10,57% w stosunku do wykonanych wydatków roku 2010. W wykonanych wydatkach wykazane zostały również wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Wydatki bieżące wykonano w 97,81% uchwalonego planu i stanowią one 82,28% wykonanych wydatków ogółem. Wydatki majątkowe stanowiące 17,72% wykonanych wydatków ogółem zostały wykonane w 89,74%. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu.
3. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 492.288,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.705.003,33 zł. Plan przychodów w wysokości 3.759.953,27 zł został wykonany w 81,25%, w tym plan przychodów pochodzących z kredytów i pożyczek w wysokości 2.676.740,08zł został wykonany w kwocie 1.971.736,75 zł, tj. w 73,66.%; plan przychodów pochodzących z wolnych środków wykonano w 100% (plan i wykonanie wynoszą 1.083.213,19 zł).
4. Plan rozchodów został wykonany w 100%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 2.054.979,94 zł i w tej wysokości wykonano.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Halinów na koniec 2011 roku według tytułów dłużnych wyniosły 8.019.736,74 zł i stanowiły 22,74% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 6,33% wykonanych dochodów (2.336.412,86 zł). Tym samym zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.
6. Należności wymagalne Gminy Halinów na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 2.746.617,39 zł i stanowiły 7,75% dochodów planowanych oraz 7,79% dochodów wykonanych.
7. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie z wykonania planów finansowych w 2011 roku instytucji kultury funkcjonujących na terenie Gminy Halinów.
8. Nie zrealizowano w całości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

				plan	wykonanie	%wykonania
750	75023	444	0	60.045,00	58.890,00	98,08%
852	85219	444	0	9.470,00	9.450,00	99,79%
853	85395	444	0	4.650,00	4.649,20	99,98%
854	85401	444	0	12.786,00	12.781,00	99,96%

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 Halinów za 2011 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza Halinowa w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy Halinów.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stępień