

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

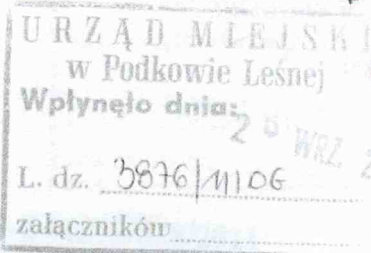
Biuro (22) 629-42-81



**RiO**

w Warszawie

Warszawa, dnia 23.09.2011 r.



**Burmistrz  
Miasta  
Podkowy Leśnej**

**RIO- I-01373/318/2011**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 318/W/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 września 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem


PREZES  
  
mgr Wojciech Balcerzak

Załączniki:  
Uchwała Nr 318/W/11 + uzasadnienie  
plik kart 2.

Otrzymują:  
1 x Adresat  
1 x Przewodniczący Rady Miasta  

---

1 x WIAS  
1 x a/a

*Do informowania  
p.j. radni (kontrola)  
28.09.2011*  


**UCHWAŁA Nr 318/W/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 21 września 2011 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 rok.

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 jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

**Przewodnicząca** - Lucyna Kusińska  
**Członkowie** - Teresa Gołębiewska  
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie, z uwagami, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Podkowa Leśna w pierwszym półroczu 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 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 30/Fn/2011 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 sierpnia 2011 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Podkowy Leśnej oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2011 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 (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) 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 oraz spełnienie wymogów wynikających z uchwały Nr 213/XLIV/2010 Rady Miasta Podkowy Leśnej z dnia 8 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac na d projektem uchwały budżetowej Miasta Podkowy Leśnej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o



przebiegu wykonania budżetu Miasta Podkowy Leśnej za pierwsze 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 istotnych odchyleń 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.) 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 tejeże 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 tejeże 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 (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) 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).

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

1. Uchwalony przez Radę Miasta Podkowy Leśnej budżet Gminy na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **19.269.982,76 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **9.466.236,17 zł**, co stanowi **49,1%** planu. Dochody bieżące wykonano w **51,2%** planu, zaś majątkowe tylko w **9,3%**.

W informacji opisowej nie podano przyczyn niskiego wykonania planu dochodów majątkowych.



Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE nie został wykonany (plan 65.541,76 zł, wykonanie 0,00 zł).

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **4.355.727,90 zł**, co stanowi **22,6%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.
3. Uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2011 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **27.660.436,76 zł**.  
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **10.093.924,89 zł** co stanowi **36,5%** planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 48,2% planu po zmianach
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 15,1% planu po zmianach.Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie 46.692,96 zł, tj. w 60,6%.  
Plan wydatków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości 41.202,90 zł, tj. w 88,5%.
4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku zamknął się deficytem budżetowym w kwocie **627.688,72 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **8.390.454,00 zł**.
5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.  
W informacji opisowej nie omówiono przyczyn niskiej realizacji planu wydatków majątkowych.
8. Do informacji opisowej dołączono sprawozdania finansowe z realizacji planów finansowych:
  - a) Centrum Kultury i Inicjatyw Obywatelskich,
  - b) Miejskiej Biblioteki PublicznejPonadto dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Podkowy Leśnej na dzień 30 czerwca 2011r.”.  
Skład Orzekający zauważa, że w przedmiotowej Informacji nie zamieszczono informacji o stanie należności, jak również o stanie realizacji inwestycji, albowiem wymóg taki wynika z uchwały Rady Miasta z dnia 8 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (...), z p-tu I 1 g i h.  
Dodatkowo Skład Orzekający nadmienia, że istnieje niespójność pomiędzy planowaną kwotą dotacji dla Centrum Kultury i Inicjatyw Obywatelskich za I półrocze 2011 roku wykazaną w sprawozdaniu finansowym (załącznik Nr III) dołączonym do „Informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Podkowy Leśnej za I półrocze 2011 roku” – 1.040.000,00 zł, a planowaną kwotą dotacji wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku – 1.081.562,00 zł.

