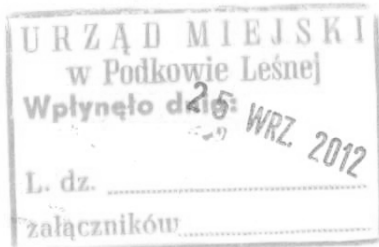


Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, **Fax RIO.** 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 20.09.2012r.



**Burmistrz
Miasta
Podkowa Leśna**


*Urząd Miejski
ul. Akacyjowa 39/41
05-807 Podkowa Leśna*

SO-Wa.0031.289.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.289.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 19 września 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.289.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.289.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie, z uwagami, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Podkowa Leśna w pierwszym półroczu 2012 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 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 44/Fn/2012 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 28 sierpnia 2012 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Podkowy Leśnej oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2012 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 2012 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 tejsze 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 tejsze 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 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **21.826.701,00 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **11.245.734,84 zł**, co stanowi **51,5%** planu. Dochody bieżące wykonano w 51,7% planu, zaś majątkowe w 44,7%.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w **109,2%**.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **8.499.223,12 zł**, co stanowi **38,9%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

3. Uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **26.121.649;17 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **10.035.958,49 zł** co stanowi **38,4%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 47,5% planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 9,2% planu po zmianach.

W informacji opisowej nie zamieszczono wyjaśnień dotyczących odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi a wykonanymi w zakresie wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wydatki zrealizowano tylko w 15,1%, przy czym w informacji opisowej nie odniesiono się do niskiego stopnia realizacji niniejszych wydatków.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 98,8%.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **1.209.776,35 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **4.294.948,17 zł**.

5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Do informacji opisowej dołączono sprawozdania finansowe z realizacji planów finansowych:

- a) Centrum Kultury i Inicjatyw Obywatelskich,
b) Miejskiej Biblioteki Publicznej

Ponadto dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Podkowy Leśnej na dzień 30 czerwca 2012r.”.

Skład Orzekający zauważa, że w opiniowanej informacji w „...zestawieniu wielkości wydatków bieżących i inwestycyjnych w mieście” w wydatkach bieżących w pozycji „dotacje” po stronie planu nie ujęto § 3000 oraz § 6639, zaś po stronie wykonania ujęto § 3000, zaś nie ujęto § 6639.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 w większości spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie dużo niższym w stosunku do upływu czasu.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska