

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



Warszawa, dnia 13.04.2010 r.

**Burmistrz
Miasta
Milanówka**

RIO-S/55/W/10

Urząd Miasta Milanówka
2010-04-16 14:56:57



nr kolegi: 2059 / 2010

Przesyłam Uchwałę Nr 55/W/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2010 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Stanisław Stępień

Załączniki:

Uchwała Nr 55/W/10 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Miasta
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 55/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 kwietnia 2010 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Milanówka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2009 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** w składzie:

Przewodnicząca - Iwona Molitor
Członkowie - Teresa Gołębowska
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, opiniuje sprawozdanie Burmistrza Miasta Milanówka z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2009 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 22 marca 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 23/V/10 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 19 marca 2010 roku wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2009 rok.

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

1. określoną art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania wynikającą z przepisów art. 199 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240),

3. 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 wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2009 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - 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 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 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 o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Miasta Milanówka budżet Miasta na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **51.725.171,66 zł**. Dochody zrealizowano w kwocie **52.013.012,62 zł**, co stanowi **100,56%** planu po zmianach, przy czym:
 - dochody bieżące wykonano w 100,54% planu, a
 - stanowiące 3,21% ogółu wpływów do budżetu dochody majątkowe – w 101% planu po zmianach.

Analiza wykonania planu dochodów wg źródeł ich pochodzenia wskazuje, iż w większości ukształtowało się ono na poziomie zbliżonym do planu lub wyższym.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **19,717.370,29 zł**, co stanowiło **37,91%** wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą

kwotę składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych.

W świetle informacji wynikających ze sprawozdania Rb-Z na koniec 2009 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Należności wymagalne Miasta Milanówka i jego jednostek wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego **2.279.505,35 zł** i stanowiły ok. **4,38%** wykonanych dochodów.

4. Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2009 rok łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **59.332.026,66 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **57.872.138,67 zł**, co stanowi **97,54%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące stanowiące ok. **67,23%** ogółu poniesionych wydatków wykonane zostały na poziomie **98,36%** planu po zmianach,

b) wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie **95,89%** planu po zmianach tj. w wysokości 18.962.605,08 zł, przy czym **90,7%** powyższej kwoty stanowiły wydatki związane z finansowaniem inwestycji własnych Miasta.

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ukształtowały się na poziomie **70,37%** wielkości planowanej, tj. w kwocie 177.597,20 zł, natomiast ustalone w wysokości 17.837 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii wykonano w 50,46% planu. Wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2009 roku **273.438,56 zł** i stanowiły 101,19% planu.

Analiza wykonania planu wydatków wskazuje, że w większości ukształtowało się ono na poziomie zbliżonym do planu. Na znacznie niższym od zaplanowanego zrealizowane zostały wydatki w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” (38,63% planu).

5. Budżet realizowany w 2009 roku zamknął się deficytem w wysokości **5.859.126,05 zł**, przy zaplanowanym deficycie na poziomie **7.606.855 zł**.

Łączne przychody uzyskane w okresie sprawozdawczym przez Miasto Milanówek wyniosły **10.410.154,24 zł** (tj. 96,21% planu) w tym: kredyty i pożyczki – 7.972.330,02 zł oraz wolne środki – 2.437.824,22 zł.

6. Rozchody związane ze spłatą rat zaciągniętych pożyczek i kredytów zrealizowano w 100% planu, tj. w kwocie **3.213.128,47 zł**. Na obsługę długu (rozdz. 75702) Miasto wydatkowało 628.908,26 zł z zaplanowanej kwoty 708.930 zł.

Łączne obciążenia Miasta Milanówka z tytułów wymienionych w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiły 7,43% planowanych dochodów.

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

Niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonywania budżetu.

Nie można zatem traktować jej jako wszechstronnej oceny prawidłowości wykonywania budżetu Miasta Milanówka w roku 2009. Do takiej oceny uprawniona jest bowiem Rada Miasta.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Podpis]
mgr Iwona Molitor