

Urząd Miasta Milanówka
2010-09-27 13:38:08



13479

nr kolegi: 5528 / 2010

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

RiO

w Warszawie

Warszawa, dnia 21.09.2010 r.

**Burmistrz
Miasta
Milanówka**

RIO- S/186/W/10

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 186/W/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 września 2010 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

Załączniki:

Uchwała Nr 186/W/10 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

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

PREZES

mgr Wojciech Balcerzak

UCHWAŁA Nr 186/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2010 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Milanówka** informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka za pierwsze półrocze 2010 roku.

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 - Iwona Molitor
Członkowie - Teresa Gołębiewska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka w pierwszym półroczu 2010 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:

Dnia 31 sierpnia br. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 100/V/2010 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 31 sierpnia 2010 roku przedłożona została „Informacja z wykonania budżetu Miasta Milanówka za I półrocze 2010 roku”,

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

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. zgodność przedłożonej Informacji, co do zakresu i formy, z wymogami określonymi, zgodne z art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przez organ stanowiący j.s.t.
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 2010 roku,
4. zgodność zrealizowanych źródeł dochodów oraz 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 z uwzględnieniem uzyskanego wyniku. Analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
 7. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 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 (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaciągniętych oraz wyemitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - należnych odsetek (dyskonta) od kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, zaciągniętych oraz wyemitowanych na sfinansowanie przejściowego oraz planowanego deficytu budżetu,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
 8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 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 - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
 9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

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

1. Zakres i forma opiniowanej Informacji odpowiada wymogom określonym przez Radę Miasta Milanówka w uchwale Nr 45/V/2010 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie procedury uchwalania budżetu i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu. Jednakże w ocenie Składu Orzekającego w/w uchwała utraciła moc z dniem 1 stycznia 2010r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) uchylającej ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.u. Nr 249, poz. 2104). Rada Miasta Milanówka winna zatem niezwłocznie podjąć uchwałę o, której mowa w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

2. Uchwalony przez Radę Miasta Milanówek budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **47.646.697,15 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **21.720.302,18 zł**, co stanowi **45,59%** planu, przy czym dochody bieżące wykonano w **48,01%** planu, zaś zaplanowane na poziomie 2.473.822 zł dochody majątkowe w **1,33%**. Dochody w kwocie 127.436,15 zł przewidziane w budżecie na rok 2010 na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zostały zrealizowane w opiniowanym okresie w 0,0% planu rocznego.
3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2010 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **56.313.457,15 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **22.337.980,58 zł** co stanowi **39,67%** planu, z tego:
- wydatki bieżące stanowiące ok. 84,1% ogółu wydatkowanych środków wykonane zostały na poziomie 49,86% planu po zmianach, zaś
 - wydatki majątkowe ogółem zrealizowano w 19,03% planu po zmianach, a więc na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu.
- W części opisowej Informacji omówiona została realizacja wydatków bieżących i majątkowych w I półroczu br.
4. Budżet Miasta Milanówka za pierwsze półrocze 2010 roku zamknął się deficytem w kwocie 617.678,40 zł. Rada zaplanowała na koniec bieżącego roku deficyt w kwocie 8.666.760 zł.
5. Wg danych zawartych w opiniowanej Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku, stan zobowiązań Miasta wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **20.507.766,26 zł**, co stanowiło **43,04%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią w całości zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz krótkoterminowych.
6. Na dzień 30 czerwca br. Miasto Milanówek posiadało wymagalne należności w łącznej kwocie 2.367.084,09 zł. Stanowiły one ok. 4,9% planowanych dochodów.
7. Spłacono raty kapitałowe kredytów i pożyczek w wysokości 49,24% planu, zaś zrealizowane obciążenia budżetu Miasta z tytułu obsługi długu w pierwszym półroczu 2010 roku wyniosły 373.551,73 zł. Łączne obciążenia z w/w tytułów stanowiły 4,9% planowanych dochodów budżetu Miasta ogółem i mieściły się w granicach określonych ustawą.
8. Według danych zaprezentowanych w opiniowanej Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku wydatki wykonane w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają planu wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka przedłożone zostały Informacje o wykonaniu planów finansowych:
- Milanowskiego Centrum Kultury oraz
 - Miejskiej Biblioteki Publicznej

za I półrocze 2010 roku.

Reasumując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, iż dochody i wydatki ogółem Miasta Milanówka wykonane zostały w opiniowanym okresie na poziomie zbliżonym do wynoszącego 50% wskaźnika upływu czasu. Znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu odnotowano stopień wykonania wydatków majątkowych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Iwona Molitor
mgr Iwona Molitor