



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 16.09.2013 r.

**Burmistrz
Miasta
Milanówka**


*ul. Kościuszki 45
05-822 Milanówek*

SO-Wa.0031.295.2013

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.295.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 września 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.295.2013 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.295.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 września 2013 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Milanówka informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka za pierwsze półrocze 2013 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 jedn.: Dz.U. z 2011r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Iwona Molitor
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożenna Piotrowska

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka za pierwsze półrocze 2013 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 2013 roku, przy zarządzeniu Nr 128/VI/2013 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 27 sierpnia 2013 roku, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka za pierwsze półrocze 2013 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 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr 453/XXXIX/10 Rady Miasta Milanówka z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Milanówka za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych jednostek kultury za pierwsze półrocze,
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 2013 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 przyczyn 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 w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 2005r. 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,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych 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 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **60.782.440,89 zł.**

Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **28.746.069,75 zł**, co stanowi **47,29%** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **26.381.165,06 zł**, co stanowi **48,64%** planu;

- dochody majątkowe stanowiące ok. 10,7% ogółu planowanych wpływów do budżetu zrealizowane zostały w kwocie **2.364.904,69 zł**, tj. w **36,12%** planu.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu dotyczą:

- dochodów z tytułu dotacji celowych ze środków europejskich sklasyfikowanych w rozdziale 60095, § 6207 - plan **1.556.511,64 zł**, wykonanie **0%**. Powyższa sytuacja w świetle Informacji wynika z realizacji tych dochodów w II półroczu 2013 roku.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **4.374.252,31 zł**. Należności stanowiły ok. **7%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian, przewidywał realizację wydatków w wysokości **63.285.128,23 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **26.021.138,88 zł**, co stanowi **41,12%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **23.117.802,87 zł**, co stanowi **48,80%** planu,

b) wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości **15.913.631,00 zł** zrealizowano w kwocie **2.903.336,61 zł**, co stanowi **18,24%** planu.

Uwzględniając stopień istotności dla budżetu Miasta Milanówka niskie, w stosunku do upływu czasu, wykonanie wydatków odnotowano w wydatkach inwestycyjnych plan **14.120.643 zł**, wykonanie **1.955.123,94 zł**.

W opiniowanym dokumencie omówiono stan realizacji zadań inwestycyjnych..


4. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Miasta Milanówka za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **27.306.981,91 zł**, co stanowi **37,1%** planowanych dochodów budżetu Miasta ogółem z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń

W świetle objaśnień zawartych w opiniowanej Informacji na powyższą kwotę złożyły się;

- zaciągnięte i niespłacone długoterminowe kredyty i pożyczki w łącznej wysokości **20.370.232,27 zł**,

- zobowiązanie, wynikające z zawartej umowy w przedmiocie wykupu wierzytelności w wysokości **6.936.749,64 zł**, które od 1 stycznia 2011 roku zaliczane jest do kwoty długu jednostki.
- 5. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Miasta z tytułu obsługi długu stanowiły 0,75% zaplanowanych na 2013 rok dochodów.
- 6. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku uzyskano nadwyżkę w wysokości **2.724.930,87 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał deficyt na 2013 rok w kwocie **2.502.687,34 zł**.
- 7. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku przedłożono Informację z wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 roku:
 - Milanowskiego Centrum Kultury,
 - Miejskiej Biblioteki Publicznej.oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Biorąc po uwagę poczynione ustalenia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Iwona Molitor