

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 21.09.2012r.

URZĄD MIASTA LEGIONOWO

WPL.	2012 -09- 27
DNIA	
L.dz.	38848/2012
podpis	Cudek

**Prezydent
Miasta
Legionowo**

Urząd Miasta
ul. Piłsudskiego 41
05-120 Legionowo

SO-Wa.0031.300.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.300.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 września 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.300.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.300.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 września 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Legionowo** 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Teresa Gołębiowska
Członkowie	- Bożenna Piotrowska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagą dot. zobowiązań wymagalnych, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Legionowo 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 29 sierpnia 2012 roku Prezydent Miasta Legionowo przy Zarządzeniu Nr 184/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Legionowo 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 i szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z zapisów uchwały Nr VIII/93/2011 Rady Miasta Legionowo z dnia 25 maja 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 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. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) związku z art. 121 ust. 8 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, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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 2005 roku 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 2005 roku 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 2010 roku 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 Miasta Legionowo budżet Miasta na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **160.535.158,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **73.754.780,19 zł**, co stanowi **45,94%** planu. Dochody majątkowe stanowiące 5,76% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 18,5% planu, zaś dochody bieżące stanowiące 94,24% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 50,51%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **73.011.172,88 zł**, co stanowi **45,48%** planowanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji obligacji w łącznej wysokości 72.478.568 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 532.604,88 zł.

Z informacji opisowej oraz wyjaśnień uzupełniających wynika, iż zobowiązania wymagalne wystąpiły w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w wysokości **529.840,57 zł**. W informacji o wykonaniu planu finansowego tego Zakładu nie odniesiono się do przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych. Pozostałe zobowiązania wymagalne występują w MOSIR – **2.236,32 zł** oraz PM Nr 3 – **527,99 zł**.

Skład Orzekający stwierdza, iż dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, narusza zasadę gospodarki finansowej wynikającą z art. 44 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wg którego wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający zauważa, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, kar lub opłat, co uszczupli finanse Gminy i może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Zaś niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18c ust. 1 pkt 4 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniosło **10.214.382,36 zł**, tj. **6,36%** planowanych dochodów.

3. Należności wymagalne Miasta wyniosły **12.615.186,54 zł**, co stanowi **7,86%** planowanych na 2012 rok dochodów ogółem.
4. Uchwalony przez Radę Miasta budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **155.077.639,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **68.230.348,03 zł** co stanowi **44,0%** planu, z tego:
- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 47,52% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 21,27% planu po zmianach.
5. Plan przychodów został wykonany w **310,37%** (wolne środki), zaś plan rozchodów wykonano w **127,26%**, w tym spłaty kredytów i pożyczek wykonano w 55,23% wielkości planowanych rozchodów.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **5.524.432,16 zł**. Uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę budżetową w kwocie **5.457.519,00 zł**.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Legionowo, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożono również informację o wykonaniu planów finansowych:

- Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej,
- Miejskiego Ośrodka Kultury,
- Muzeum Historycznego.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Miasta Legionowo za I półrocze 2012 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Plan dochodów i wydatków majątkowych został zrealizowany na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania planu dochodów i wydatków, w tym inwestycyjnych.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska