

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 20.04.2012r.**

URZĄD MIASTA KOBYLKA  
WPLYNEŁO  
23. 04. 2012  
D.KV. 3544/12  
ilość zał. ....  
podpis .....

WF + kopie BM  
2012-04-23

**Burmistrz  
Miasta  
Kobyłka**

**SO-Wa.0031.141.2012**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.141.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES  
  
mgr Wojciech Balcerzak

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.141.2012 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

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

**UCHWAŁA Nr Wa.141.2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 18 kwietnia 2012 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Kobyłka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2011 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:**

|                       |                    |
|-----------------------|--------------------|
| <b>Przewodnicząca</b> | Teresa Gołębiewska |
| <b>Członkowie</b>     | Lucyna Kusińska    |
|                       | Bożena Zych        |

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2011 rok opiniuje pozytywnie.

**§ 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 marca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kobyłka Nr 41/2012 z dnia 28 marca 2012 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2011 rok.

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

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.**

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 53.549.233,87 zł, co stanowi 98,46%. W stosunku do roku 2010 odnotowano wzrost dochodów o ok. 4,3%.

Dochody bieżące stanowiły 83,96%, natomiast dochody majątkowe 16,04% wykonanych dochodów ogółem.

Plan dochodów majątkowych został wykonany w 99,81%, a plan dochodów bieżących w 98,21%.

2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 44.921.230,37 zł, co stanowi 93,53%. Wydatki są niższe o 14,45% w stosunku do wykonanych wydatków roku 2010.

Wydatki bieżące wykonano w 94,2% uchwalonego planu i stanowią one 91,11% wykonanych wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe stanowiące 8,89% wykonanych wydatków ogółem zostały wykonane w 87,18%.

W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne w tym realizację zadań obligatoryjnych i na zadania zlecone odrębnymi ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 8.628.003,50 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 6.356.922,16 zł.

Plan przychodów w wysokości 1.043.828,52 zł został wykonany w 100%. Przychody w całości pochodzą z wolnych środków.

5. Plan rozchodów został wykonany w 100%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 7.400.750,68 zł i w tej wysokości wykonano.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Miasta Kobyłka na koniec 2011 roku według tytułów - dłużnych wyniosły 37.257.619,87 zł i stanowiły 69,58% wykonanych dochodów – powyżej ustawowego progu, tj. 60% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z danych uzupełniających Rb-Z części C oraz sprawozdania opisowego wynika, iż Miasto Kobyłka realizuje program inwestycyjny z udziałem środków Funduszu Spójności. Łączna kwota zaciągniętych kredytów i pożyczek na realizację tego programu wynosi 37.202.647,64 zł.

Zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku (przepis obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku) kredyty i pożyczki zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami budżetu Unii Europejskiej (wymienione w art. 5 ust. 3 tej ustawy) podlegają wyłączeniu z ogólnej kwoty zadłużenia, aż do zakończenia inwestycji realizowanej w ramach programu unijnego oraz otrzymaniu refundacji dokonanych wydatków. Z informacji przekazanej przez przedstawicieli Miasta wynika, że środki tytułem refundacji nie wpłynęły do jednostki. A zatem Miasto ma prawo do wyłączenia kwoty 37.202.647,64 zł z ogólnej kwoty zadłużenia.

W związku z tym łączna kwota długu, po wyłączeniu, wynosi **0,10%** wykonanych dochodów.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **15,27%** wykonanych dochodów – powyżej ustawowego progu, tj. **15%** wykonanych dochodów (8.175.907,10 zł).

Podobnie jak przy ustalaniu wielkości zadłużenia (art. 170) również do ogólnej kwoty spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nie wlicza się spłat zobowiązań zaciągniętych w związku umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami Unii Europejskiej, tj. w wysokości 7.323.498,67 zł + odsetki (art. 169 ust. 3 u.f.p. z 2005r.). W związku z tym wskaźnik obsługi długu po wyłączeniach wynosi 0,15% wykonanych dochodów..

Tym samym zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

7. Należności wymagalne Miasta na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 3.056.470,43 zł i stanowiły 5,62% dochodów planowanych oraz 5,71.% dochodów wykonanych.
8. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria oraz wymogi wynikające z art. 269 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych.

Oznacza to, że szczegółowość dochodów i wydatków została określona tak jak w uchwale budżetowej oraz, że sprawozdanie uwzględnia:

- zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej;
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*mgr Teresa Gołębiowska*