



**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



URZĄD MIASTA KOBYLEKA
WPŁYNĘŁO
23. 04. 2013
D.K. 6106/13
ilość zał.
podpis

SK
2013 - 04 - 23

Warszawa, dnia 18.04.2013 r.

**Burmistrz
Miasta
Kobyłka**

*ul. Wołomińska 1
05-230 Kobyłka*

SO-Wa.0031.139.2013

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.139.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

[Signature]
mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.139.2013 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.139.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Kobyłka** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2012 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 jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący	Stanisław Stępień
Członkowie	Bożenna Piotrowska
	Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2012 rok opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 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 marca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kobyłka Nr 54/2013 z dnia 27 marca 2013 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kobyłka za 2012 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 2012 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,

4. 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 zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczących zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. zachowanie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
8. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) 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, 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,
10. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 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 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 wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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.).

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 50.372.778,61 zł, co stanowi 90,36% planowanych dochodów.
Dochody bieżące stanowiły 96,21%, natomiast dochody majątkowe 3,79% wykonanych dochodów ogółem.
Plan dochodów majątkowych został wykonany w 29,36%, a plan dochodów bieżących w 98,42%.
2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 48.168.545,19 zł, co stanowi 95,17% planowanych wydatków.
Wydatki bieżące wykonano w 95,22% uchwalonego planu i stanowią one 91,08% wykonanych wydatków ogółem.
Wydatki majątkowe stanowiące 8,92% wykonanych wydatków ogółem zostały wykonane w 94,67% planowanych wydatków majątkowych.
W wyniku analizy sprawozdań stwierdzono wystąpienie zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu na kwotę 22.310 zł.
3. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.204.233,42 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 5.136.505,98 zł.
Plan przychodów w wysokości 2.830.370,02 zł został wykonany w 100%, w tym plan przychodów pochodzących z kredytów i pożyczek w wysokości 573.470,00 zł został wykonany w 100%.
4. Plan rozchodów został wykonany w 43,74%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 7.966.876,00 zł, a wykonano w kwocie 3.484.600,23 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że całość zobowiązań Miasta Kobyłka na koniec 2012 roku według tytułów dłużnych wyniósł 34.035.328,48 zł i stanowił 67,57% wykonanych dochodów. Po dokonaniu odliczeniu ustawowych wyłączeń wielkość zobowiązań stanowi 1,18% wykonanych dochodów. Całkowity wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 8,62% po dokonaniu ustawowych wyłączeń stanowi on 1,81% wykonanych dochodów (4.341.845,29 zł). 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 po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych.
6. Należności wymagalne Miasta Kobyłka na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 3.485.721,71 zł i stanowiły 6,25% dochodów planowanych oraz 6,92% dochodów wykonanych.

7. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie z wykonania planów finansowych w 2012 roku instytucji kultury funkcjonujących na terenie Miasta Kobyłka.

8. Uwagi:

- wystąpiło niepełne przekazanie funduszu świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - a) dz. 750, rozdz. 75023, § 444 wykonano w 95,72%
 - b) dz. 852, rozdz. 85212, § 444 wykonano w 99,99%
- w dziale 700, rozdz. 70005, § 453 na koniec roku wystąpiło zobowiązanie wymagalne na kwotę 22.310,00 zł;
- rozchody budżetu zostały wykonane w 43,74%.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia, kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta Kobyłka za 2012 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza Miasta Kobyłka w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miasta Kobyłka. Zdaniem Składu Orzekającego celowym jest wyjaśnienie wskazanych w uwagach kwestii oraz okoliczności ich wystąpienia na sesji Rady Miasta.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stepień