



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

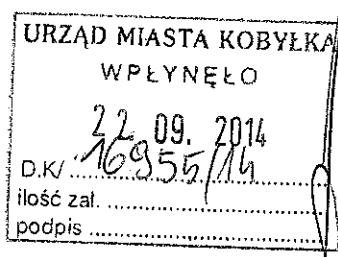
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 19.09.2014 r.

SK

2014 - 00- 22



**Burmistrz
Miasta Kobylka**

ul. Wołomińska 1
05- 230 Kobylka

SO-Wa.0031.313.2014

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.313.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 września 2014 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.313.2014 + uzasadnienie
plik kart 1

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.313.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 września 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Miasto Kobyłka informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kobyłka za pierwsze półrocze 2014 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodnicząca	- Agata Pączkowska
Członkowie	- Bożena Zych
	- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu **Miasta Kobyłka** za pierwsze półrocze 2014 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 2014 r., wraz z zarządzeniem Nr 160/14 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 26 sierpnia 2014 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kobyłka za pierwsze półrocze 2014 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Miasta Kobyłka budżet na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br., przewidywał plan dochodów w wysokości **59.499.593,45 zł**. Dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie **29.019.798,00 zł**, co stanowi **48,77 %** planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie **4.485.271,65 zł** wykonano w wysokości **178.971,93 zł**, tj. na poziomie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu – **3,99 %** planu rocznego.

Istotny wpływ na ten stan rzeczy ma brak realizacji dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, które zaplanowano w kwocie 2.800.000,00 zł, z czego wykonano 6.085,44 zł, co stanowi 0,22 % planu (dział 700, rozdz. 70005 § 0770). Nie uzyskano również refundacji z Funduszu Spójności z tytułu poniesionych wydatków na realizację zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Wołomin-Kobyłka”, którą zaplanowano w wysokości 1.041.481,64 zł.

2. Uchwalony przez Radę Miasta Kobyłka budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości **62.439.337,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **25.920.870,15 zł**, co stanowi **41,51 %** planu, z tego:
a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **49,05 %** planu po zmianach,

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **5,08 %** planu po zmianach.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania wydatków w stosunku do planu nastąpiły w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdz. 60016 § 6050, w którym przy planie 4.101.345,00 zł wykonanie wynosi 19.680,00 zł, co stanowi 0,48 % planu,

- dział 900, rozdz. 90001 § 6050, w którym przy planie 2.636.300,00 zł wykonanie wynosi 65.861,92 zł, co stanowi 2,50 % planu.

W opiniowanym dokumencie wyjaśniono przyczyny niskiego stopnia realizacji planu wydatków w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **3.098.927,85 zł**, podczas gdy planowana jest deficyt budżetu na 2014 rok (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości **2.939.743,55 zł**.

4. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **34.781.645,04zł**, co stanowi **58,46 %** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe – **34.781.645,04zł**.

Z danych przedstawionych w w/w sprawozdaniu Rb Z wynika, iż Miasto Kobyłka nie było obciążone zobowiązaniami wymagalnymi.

Kwota kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi **28.368.884,18 zł**.

5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

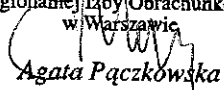
Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta/Gminy/Powiatu za pierwsze półrocze 2014 roku Burmistrz Miasta Kobyłka przedłożył informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Miejskiego Ośrodka Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kobyłce.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta/Gminy/Powiatu, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885).

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zwraca uwagę, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

Powyższe wskazuje na szczególną potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Miasta Kobyłka a w razie potrzeby także jego urealnienia.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Agata Pączkowska