

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

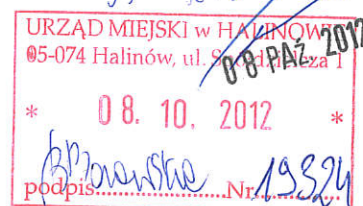


Warszawa, dnia 03.10.2012r.

**Burmistrz
Halinowa**

*ul. Spółdzielcza 1
05-074 Halinów*

SO-Wa.0031.311.2012



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.311.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 września 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.311.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.311.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 września 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Halinowa** 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 Gołębiewska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Halinowa 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 31 sierpnia 2012 roku Burmistrz Miasta Halinowa przy Zarządzeniu Nr 153.2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Halinowa 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 XLI-352-10 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 8 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Halinów 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 odchyłeń 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 Miejską w Halinowie budżet Miasta na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **38.358.572,34 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **19.754.490,70 zł**, co stanowi **51,5%** planu. Dochody majątkowe stanowiące 8,7% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 56,4% planu, zaś dochody bieżące wykonano w 51,5%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **6.837.537 zł**, co stanowi **17,83%** planowanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W informacji opisowej wykazany stan zadłużenia nie uwzględnia kredytu krótkoterminowego w wysokości 70.669,93 zł, co obniżyło również wskaźnik zadłużenia, który w informacji podano w wysokości 17,64% planowanych dochodów.

Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniosło **1.034.594,16 zł**, tj. **2,7%** planowanych dochodów.

3. Należności wymagalne Miasta wyniosły **1.703.055,66 zł**, co stanowi **4,44%** planowanych na 2012 rok dochodów ogółem.

4. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **42.501.837,70 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **17.921.009,82 zł** co stanowi **42,17%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 46,39% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 28,66% planu po zmianach.

5. Plan przychodów został zrealizowany na poziomie 9,56%, zaś plan rozchodów wykonano w 46,06%.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **1.833.480,88 zł**, Uchwalony budżet przewiduje deficyt budżetowy w kwocie **4.143.265,36 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 Halinowa, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożono także informację o wykonaniu planów finansowych:

- Gminnego Centrum Kultury w Okuniewie,

- Biblioteki Publicznej Gminy Halinów.

Skład Orzekający zauważa, iż wykazana w sprawozdaniu finansowym Gminnego Centrum Kultury w Okuniewie (wykonanie) dotacja z budżetu Miasta wynosi 370.000 zł, zaś ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż dotacja została przekazana w wysokości 375.000 zł. Różnice w wysokości wykonanych dotacji występują również w palnie finansowym Biblioteki Publicznej w Halinowie. Przekazana dotacja wynosi 120.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że dotacja została przekazana w wysokości 105.000 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Miasta Halinowa za I półrocze 2012 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Plan 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