

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



Warszawa, dnia 22.09.2009 r.

*Przebieg
25.09.09*

**Burmistrz
Miasta
Halinów**



RIO-S/217/W/09

Przesyłam Uchwałę Nr 217/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21 września 2009 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

P R E Z E S

Jerzy Urbaniak

Załączniki:

Uchwała Nr 217/W/09 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

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

UCHWAŁA Nr 217/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 września 2009 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Halinów** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Teresa Gołębiowska
Członkowie - Iwona Molitor
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Halinów w pierwszym półroczu 2009 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 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 129/2009 Burmistrza Halinowa z dnia 27 sierpnia 2009 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Halinów za pierwsze półrocze 2009 roku oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych jednostek kultury za I półrocze 2009 roku.

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

1. określoną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr IX/69/03 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 23 maja 2003 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego,

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 2009 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 odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - 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 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 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 o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Halinowie budżet Gminy na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **32.558.511,80 zł**. Dochody gminy zrealizowano w kwocie **16.453.948,77 zł**, co stanowi **50,5%** planu. Dochody bieżące stanowiące 92,7% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 52,0% planu w tym:
 - dochody własne stanowiące 55,3% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 47,8% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa stanowiące 1,5% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 54,7% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiące 34,7% wykonanych dochodów bieżących zostały zrealizowane w 61,5% wielkości planowanej.Dochody majątkowe stanowiące 7,3% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 37,1% wielkości planowanej.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **6.257.999,99 zł**, co stanowi **19,2%** planowanych dochodów ogółem.
Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki.
3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 765.351,4 zł, tj. 2,4% planowanych dochodów.
4. Należności wymagalne Miasta Halinów wyniosły 957.800,10 zł, co stanowi 2,9% planowanych na 2009 rok dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2009 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **35.429.862,8 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **11.526.222,8 zł** co stanowi **32,5%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 45,5% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 3,09% planu po zmianach.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **4.927.725,98 zł**, Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **2.871.351 zł**.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania planu wydatków odnotowano w działach:

- 600 „Transport i łączność”	- 9,14% planu,
- 750 „Administracja publiczna”	- 26,5% planu.

W sprawozdaniu opisowym omówiona została realizacja planu wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych.
8. Do informacji opisowej dołączono sprawozdanie o przebiegu wykonania planów finansowych:
 - a) Biblioteki Publicznej w Halinowie,
 - b) Domu Kultury w Halinowie,
 - c) Domu Kultury w Okuniewie F/Michałów.

Skład Orzekający stwierdza, że realizacja dochodów i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe wykonanie wydatków inwestycyjnych, które zostały zrealizowane na niskim poziomie.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku została sporządzona w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

W związku z tym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Golebiowska