

UCHWAŁA Nr Wa.143.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Marki** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca	- Iwona Molitor
Członkowie	- Lucyna Kusińska
	- Stanisław Stępień

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 przedłożone przez Burmistrza Miasta Marki opiniuje **pozytywnie**.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 4 kwietnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło pismo Burmistrza Miasta Marki z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie przedłożenia Izbie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Marki za rok 2011.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem przedłożonych dokumentów. W efekcie powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Szczegółowość przedłożonego sprawozdania spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy o finansach publicznych.

2. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opiniowanym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Planowane dochody po zmianach wyniosły **76.186.462,00 zł**, a planowane wydatki **87.252.142,00 zł**.

3. **Dochody** zrealizowano w wysokości **72.636.161,85 zł**, co stanowi **95,34%** planu i oznacza wzrost w stosunku do 2010 roku o ok. **8%**. Dochody bieżące stanowiły ok. **97,60%** ogółu wpływów i wykonane zostały w **96,21%** planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w **69,60%** wielkości założonej w uchwale budżetowej, tj. w kwocie **1.739.789,44 zł**.

Miasto otrzymało w 2011 roku środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków unijnych w łącznej wysokości **1.043.501,30 zł**, które w całości stanowiły dochody bieżące (**94,61%** planu).

W świetle sprawozdania Rb-27S Burmistrz Miasta Marki wydał decyzje na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków na łączną kwotę **244.101,87 zł**, natomiast skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych wyniosły **2.135.152,26 zł**. Łączne skutki decyzji organów Gminy w powyższych sprawach stanowiły ok. **3,27%** wykonanych dochodów ogółem i **5,3%** zrealizowanych dochodów podatkowych.

Wydatki ogółem wykonano w wysokości **83.529.563,30 zł**, (w **95,73%** planu), tj. o ok. **13%** powyżej poziomu roku ubiegłego.

W powyższej kwocie 607.600 zł to wydatki, które nie wygasły na mocy podjętej przez Radę Miasta uchwały, z upływem roku budżetowego.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 2011 roku w kwocie **20.801.549,92 zł**, tj. w **96,13%** uchwalonego planu i stanowiły ok. **25%** wydatków ogółem tego roku.

Zrealizowane wydatki bieżące kształtowały się na poziomie **95,60%** wydatków zaplanowanych i wyniosły **62.728.013,38 zł**.

Stwierdzono, że wydatki w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” wykonano w **99,97%** przyjętego planu, zaś w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w **97,87%**. Uzyskane wpływy z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu wyniosły **575.725,24 zł** (**102,81%** planu) i wydatkowano je w **98,01%** tj. w kwocie **548.841,44 zł**.

4. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

5. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za rok 2011 zamknął się deficytem w wysokości **10.893.104,45 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie **11.065.680,00 zł**. Deficyt oraz spłata zadłużenia z lat ubiegłych w wysokości **3.000.000,00 zł** zostały sfinansowane przychodami pochodzącymi z wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **14.000.000,00 zł**.

W 2011 roku Miasto Marki dysponowało wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń zaciągniętych pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie **1.823.069,68 zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Miasta na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniosły **39.850.000,00 zł** i stanowiły ok. **54,86%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **6,23%** wykonanych w roku 2011 dochodów.

Powyższe wskaźniki mieszczą się w granicach limitów obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określonych w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2011 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

7. Należności wymagalne Miasta Marki na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły **2.655.520,17 zł** i stanowiły **3,66%** wykonanych dochodów.
8. Przedłożone Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok zawiera także informacje o stanie mienia komunalnego Miasta w zakresie nieruchomości gruntowych. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy j.s.t. przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej jedynie sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki, natomiast sprawozdanie o którym mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy zarząd przedkłada tylko organowi stanowiącemu jednostki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, wydał opinię jak w sentencji uchwały. Dokonując oceny przedłożonego sprawozdania uwzględnił on kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Burmistrza Miasta Marki w zakresie prawidłowości realizacji budżetu z punktu widzenia gospodarności i celowości należy do Rady Miasta Marki.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Iwona Molitor