

Uchwała nr Ci.266.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 28 września 2016r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie:

Przewodniczący: - Krzysztof POLENS
Członkowie: - Renata SOKOLNICKA
- Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016r.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął następujące kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze:

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezastnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) wyższego zaangażowania niż plan,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych , w tym :
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałą budżetową i jej zmianami,
 - c) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,

- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2016 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2016r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- f) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2016r. stwierdzono co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 67.382.362,31 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 37.294.430,08 zł, co stanowi 55,35 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 34.405.806,95 zł, co stanowi 54,49%,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.888.623,13 zł, co stanowi 68,09 %.
2. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
3. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 72.834.693,31 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 30.248.148,43 zł, co stanowi 41,53 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 27.469.805,57 zł, co stanowi 48,67 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.778.342,86 zł, co stanowi 16,94%.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
6. Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.
7. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Miasta w uchwale Nr L/366/10 z dnia 23 sierpnia 2010r.
8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została:
 - informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć;

- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Nasielskiego Ośrodka Kultury. Jednostka na dzień 30.06.2016r. posiada należności w wysokości 24.538,98 zł i zobowiązania niewymagalne w wysokości 60.906,99 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Nasielsku. Jednostka nie posiadała na dzień 30.06.2016r. należności, zaś zobowiązania niewymagalne wynoszą 11.435,54 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Jednostka na dzień 30.06.2016r nie posiada zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne występują w kwocie 1.440 zł.

Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 16.397.581,39 zł, zaś wykonanie 2.778.342,86 zł, co stanowi 16,94 %. Według wyjaśnień Burmistrza wydatki majątkowe zrealizowane zostały tylko w 16,94 %, ponieważ zakończenie zadań inwestycyjnych planowane jest w większości w II półroczu.

Ponadto w dziale 851 (ochrona zdrowia), rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) na zaplanowaną kwotę 35.000 zł na przeciwdziałanie narkomanii wydatkowano 1.000 zł co stanowi 2.86% wydatków . Według wyjaśnień Burmistrza realizacja zadań nastąpi w II półroczu 2016 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

ZŁONEK KOLEGIUM
Legionowej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Nasielsk
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Nasielsku