

Uchwała nr Ci.243.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 4 września 2018r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nasielsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku

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

Przewodniczący: - Artur CYBULSKI
Członkowie: - Agnieszka KOSMACZEWSKA
- 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 2018r.

§ 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 niezrealizowanie:
 - 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 2018 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2018r. 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 2018r. stwierdzono co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 81.239.016,24 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 43.555.779,65 zł, co stanowi 53,61% planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 42.646.032,61 zł, co stanowi 55,49%,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 909.747,04 zł, co stanowi 20,77%.
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 92.139.730,82 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 38.724.364,05 zł, co stanowi 42,03 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 34.400.737,86 zł, co stanowi 49,05 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.323.626,19 zł, co stanowi 19,65%.
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 30.06.2018r. posiada należności w wysokości 29.008,50 zł i zobowiązania niewymagalne w wysokości 27.570,90 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Nasielsku. Z informacji wynikają zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.543,91 zł. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku uwzględniająca między innymi stan należności w wysokości 371.827,96 zł oraz stan zobowiązań w kwocie 281.867,99 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 4.379.100,05 zł, zaś wykonanie 909.747,04 zł, co stanowi 20,77 %) oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych; (plan wynosi 22.000.705,29 zł, zaś wykonanie 4.323.626,19 zł, co stanowi 19,65 %). Według wyjaśnień Burmistrza wynika to z faktu, iż zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w II półroczu 2018 roku i związany z tym wpływ środków zewnętrznych (dotacji).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Cybulski
mgr Artur Cybulski

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Nasielsku