

Uchwała nr Ci.247.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 22 sierpnia 2017r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Czosnów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie.:

Przewodniczący: - Renata SOKOLNICKA
Członkowie: - Romana IGNASIAK
- Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Czosnów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r.

§ 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 niezaistnienie:
 - 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 2017 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2017r. 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 2017r. stwierdzono co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 56.322.045,92 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 26.796.763,81 zł, co stanowi 47,58 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.739.793,29zł, co stanowi 53,04 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 56.970,52 zł, co stanowi 0,96%.
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 64.712.568,20 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 22.148.151,84 zł, co stanowi 34,23 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 19.361.323,93 zł, co stanowi 46,33 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.786.827,91 zł, co stanowi 12,16 %.
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 Gminy w uchwale Nr XXIII/179/2016 z dnia 28 czerwca 2016r.
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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Czosnowie. Należności i zobowiązania w tym wymagalne nie występują;

Występuje bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych; plan wynosi 5.907.065,70 zł, zaś wykonanie 56.970,52 zł, co stanowi 0,96 %. Według wyjaśnień Wójta „...Niski poziom wykonania dochodów majątkowych wynika z zaplanowanych dotacji z budżetu państwa, dotacji ze środków europejskich, dotacji udzielanych pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na zadania inwestycyjne. Przedsięwzięcia zostaną zrealizowane i rozliczone w II półroczu 2017 roku Dochody z tytułu sprzedaży gruntów będą realizowane w II półroczu. Obecnie ogłoszono wykaz nieruchomości do sprzedaży”.

Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 22.919.601,65 zł, zaś wykonanie 2.786.827,91 zł, co stanowi 12,16 %. Według wyjaśnień Wójta „...Wydatki majątkowe zrealizowane zostały tylko w 12,16 %, ponieważ zakończenie zadań inwestycyjnych planowane jest w większości w III i IV kwartale. W pierwszym półroczu sfinansowana została dokumentacja projektowa zaplanowanych przedsięwzięć, podpisane zostały umowy na wykonanie poszczególnych zadań, w II półroczu wystąpią wydatki z tytułu końcowego ich rozliczenia w tym wydatki ze środków europejskich.

Do katalogu wydatków majątkowych, które nie zostały jeszcze zrealizowane należy pomoc finansowa dla Powiatu Nowodworskiego na dofinansowanie przebudowy szpitala. Dotacja celowa zostanie wypłacona w II półroczu po przedłożeniu rozliczenia końcowego zadania.”

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Czosnów
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Czosnów