

Uchwała nr Ci.259.2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 4 września 2013 r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

Przewodniczący: - mgr Renata SOKOLNICKA
Członkowie: - mgr Krzysztof POLENS
- mgr Jan RUDOWSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 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) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

- b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałą budżetową i jej zmianami,
- d) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,
- e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2013 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- f) 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,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2013 r. stwierdzono, że:

- 1) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 35.338.014,95 zł. Dochody Gminy i Miasta zrealizowano w kwocie 18.194.894,71 zł, co stanowi 51,49 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 18.031.707,61 zł, co stanowi 53,38 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 163.187,10 zł, co stanowi 10,47 % planu.
- 2) Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi 8,14 %.
- 3) Łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie przekracza 60% prognozowanego wykonania dochodów.
- 4) Łączna kwota długu w trakcie roku budżetowego na koniec II kwartału nie przekracza 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów, co wynika ze sprawozdania Rb-Z i Rb-NDS.
- 5) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 37.937.068,95 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.482.752,59 zł, co stanowi 46,08 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 16.888.867,02 zł, co stanowi 51,24 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 593.885,57 zł, co stanowi 11,93 % planu.
- 6) W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
- 7) Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
- 8) Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Miejską w uchwale Nr 316/XLIII/10 z dnia 9 lipca 2010r.

9) 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 Powiatowo Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żurominie. W jednostce występują zobowiązania niewymagalne w kwocie 16.500,85 zł, natomiast należności nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Żuromińskiego Centrum Kultury. W jednostce występują należności w kwocie 11.619,56 zł w tym wymagalne w kwocie 147,60 zł. Występują również zobowiązania w kwocie 29.166,90 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą faktur otrzymanych na koniec miesiąca czerwca, które zostały uregulowane w miesiącu lipcu nie powodując zapłaty odsetek.

Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 1.558.507 zł, zaś wykonanie 163.187,10 zł, co stanowi 10,47 %), wynika z braku wpływu środków zewnętrznych (dotacji) na dofinansowanie inwestycji oraz trudnościami związanymi ze sprzedażą działek budowlanych.

Występuje również niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 4.978.004 zł, zaś wykonanie 593.885,57 zł, co stanowi 11,93 %). Taka sytuacja jest podyktowana zachowaniem procedur projektowych i przetargowych. Realizacja większości zadań inwestycyjnych zgodnie z podpisanymi umowami nastąpi w II półroczu bieżącego roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Małaszewie

R. Sokolnicka
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy i Miasta Żuromin