

Uchwała nr Ci.235.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 2 października 2020r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Ciechanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2019r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Artur CYBULSKI
Krzysztof POLENS

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną z uwagą przedstawioną w uzasadnieniu o przedłożonej przez Wójta Gminy Ciechanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020r.

§ 2

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

§ 3

Od niniejszej uchwały służy Wójtowi Gminy 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 (rozchodów) 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 2020 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2020r. 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 2020r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 39.926.591,71 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 20.103.322,16 zł, co stanowi 50,35 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.102.834,35 zł, co stanowi 50,49 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 487,81 zł, co stanowi 0,44 %.
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 40.977.609,53 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 16.192.408,97 zł, co stanowi 39,52 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.102.559,86 zł, co stanowi 47,82 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.089.849,11 zł, co stanowi 11,60 %.
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 XLII/211/10 z dnia 30.06.2010r.
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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Chotumiu. Z informacji wynika, że w jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dziale 851 (ochrona zdrowia), rozdział 85153 (zwalczanie narkomanii) na zaplanowaną kwotę 5.000 zł na przeciwdziałanie narkomanii nie dokonano wydatków. Z dołączonych do informacji wyjaśnień Wójta brak realizacji zadań związanych jest z panującą pandemią, gdyż w zamkniętych szkołach nie odbywały się zajęcia dla dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi oraz narkomanią, nie odbywały się zajęcia w świetlicach socjoterapeutycznych i nie odbywały się kolonie dla tych dzieci w okresie ferii. Ponadto występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 110.000 zł, zaś wykonanie 487,81 zł, co stanowi 0,44 %), oraz wydatków majątkowych (plan wynosi 9.398.629,38 zł, zaś wykonanie 1.089.849,11 zł, co stanowi 11,60 %) Z wyjaśnień Wójta wynika to z terminu realizacji inwestycji zaplanowanych do wykonania w II półroczu 2020 r, objętych Wieloletnią Prognozą finansową jak również planem inwestycji jednorocznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

REGIONALNE KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr *Krzysztof Sokolnicka*

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ciechanów
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Ciechanów

