

Uchwała nr 3.d./86/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 6 września 2021r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Ciechanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 2021r.

§ 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 niezaistnienie:
 - 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 2021 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2021r. 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 2021r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 43.888.523,27 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 20.944.392,04 zł, co stanowi 47,72 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.936.392,03 zł, co stanowi 49,91 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.000,01 zł, co stanowi 0,41 %.
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 45.398.408,31 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.981.445,92 zł, co stanowi 39,61 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.729.235,74 zł, co stanowi 47,03 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.252.210,18 zł, co stanowi 18,84 %.
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.

Według wyjaśnień Wójta zawartych w informacji cyt...”Tak niski wskaźnik wykonania planu z tego działu wynika z sytuacji pandemii COVID-19, w trakcie której nie można było realizować części znaczących kwotowo zadań, np. wyjazdu kolonijnego, festynów czy występów artystycznych zaplanowanych na rok bieżący do realizacji”.

Ponadto występuje bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 1.943.213,00 zł, zaś wykonanie 8.000,01 zł, co stanowi 0,41 %, oraz wydatków majątkowych plan wynosi 11.953.179,44 zł, zaś wykonanie 2.252.210,18 zł, co stanowi 18,84 %. Z wyjaśnień Wójta zawartych w informacji dochody i wydatki będą realizowane w II półroczu 2021 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Renata Sokolnicka
Członek Kolegium RIO**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ciechanów
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Ciechanów