

Uchwała nr Ci.267.2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 6 września 2012r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Pomiechówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

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

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Pomiechówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012r.

§ 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 niezastnienie:
 - 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 2012 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2012r. 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 2012r. stwierdzono, że:

- 1) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 28.348.377,83 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 11.335.486,26 zł, co stanowi 39,99 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w 51,13 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w 1,43 %.
- 2) Łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dn. 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wynosi 15,49 %, jednak uwzględniając wyłączenia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 170 ust. 3 w związku z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi 14,26 %.
- 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 28.001.314,49 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 10.941.101,39 zł, co stanowi 39,07 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 52,77 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 4,12 %.
- 6) W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
- 7) Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach.
- 8) Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.
- 9) Uchwały budżetowe organów Gminy były przekazywane do organu nadzoru w terminie.

10) Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Gminy w uchwale Nr XLIX/283/10 z dnia 28.07.2010r.

11) 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 Gminnego Ośrodka Kultury. Jednostka na dzień 30.06.2012r. nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne w kwocie 7.004,85 zł; należności w kwocie 0,02 zł;
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej. Jednostka na dzień 30.06.2012r. nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.410,44 zł;
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Na dzień 30.06.2012r. należności i zobowiązania, w tym wymagalne nie występują.

Występuje bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 6.356.073,34 zł, zaś wykonanie 90.928,89 zł, co stanowi 1,43 %) oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 7.881.834,85 zł, zaś wykonanie 324.349,78 zł, co stanowi 4,12%). Według wyjaśnień Wójta zawartych w informacji, podyktowane to jest faktem, iż w I półroczu trwały prace przygotowawcze, ogłoszenia przetargów na zadania inwestycyjne oraz zaplanowano środki zewnętrzne (dotacje), które wpłyną po realizacji i rozliczeniu planowanych inwestycji w drugim półroczu bieżącego roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polewo
mgr Krzysztof Polewo

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Pomiechówek
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Pomiechówek