

Uchwała nr Ci.267.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 5 września 2017 r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Mława 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 2016 r., poz. 561). Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie:

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

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Mława 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 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) 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 2017 r. 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 2017 r. stwierdzono co następuje.

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 131.564.021,17 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 67.446.448,88 zł, co stanowi 51,27 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 63.677.358,74 zł, co stanowi 54,81 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.769.090,14 zł, co stanowi 24,49 %.
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 148.266.954,66 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 56.954.055,19 zł, co stanowi 38,41 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 54.024.984,79 zł, co stanowi 48,14 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.929.070,40 zł, co stanowi 8,13 %.
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 Miasta w uchwale Nr XLVII/487/2010 z dnia 18 czerwca 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 zgodnie z uchwałą Rady Miasta Nr VII/64/2011 z dnia 28 czerwca 2011r.;

- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Mławie. W jednostce należności i zobowiązania wymagalne nie występują;
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Mławie. W jednostce należności i zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Ziemi Zawkrzeńskiej w Mławie. W jednostce należności i zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Stacji Naukowej im. prof. Stanisława Herbsta w Mławie. W jednostce należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

Występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych; plan wynosi 15.388.038,80 zł, zaś wykonanie 3.769.090,14 zł, co stanowi 24,40 %. Według wyjaśnień Burmistrza wynika to z faktu, iż zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w II półroczu 2017 roku i związku z tym wpływ środków zewnętrznych (dotacji) po rozliczeniu zaplanowanych inwestycji.

Ponadto występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 36.037.118,23 zł, zaś wykonanie 2.929.070,40 zł, co stanowi 8,13 %. Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji niskie wykonanie tych wydatków wiąże się z terminem realizacji inwestycji w II półroczu 2017 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Signature]
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Mława
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miasta Mława