

Uchwała nr Ci.242.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 6 września 2019 r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Mława informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 ze zm.). Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejskowy w Ciechanowie:

Przewodniczący: - Renata SOKOLNICKA
Członkowie: - Ireneusz KOŁAKOWSKI
- Artur CYBULSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Mława informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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) 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 2019 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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 2019 r. stwierdzono co następuje.

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 136.554.669,28 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 77.751.108,89 zł, co stanowi 56,94 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 73.948.131,13 zł, co stanowi 57,17 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.802.977,76 zł, co stanowi 52,72 %.
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 149.043.665,26 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 62.210.659,33 zł, co stanowi 41,74 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 58.742.425,62 zł, co stanowi 46,43 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.468.233,71 zł, co stanowi 15,39 %.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazanim 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 2010 r.
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.

Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 22.534.705,09 zł, zaś wykonanie 3.468.233,71 zł, co stanowi 15,39 %. Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji niskie wykonanie tych wydatków wiąże się z terminem realizacji inwestycji w II półroczu 2019 roku.

Ponadto w dziale 851 (ochrona zdrowia), rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) na zaplanowaną kwotę 2.000 zł na przeciwdziałanie narkomanii nie dokonano wydatków. Według wyjaśnień Burmistrza planowane zadania w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii będą realizowane w II półroczu 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
R. Sokolnicka
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Mława
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miasta Mława