

FN
01.10.2009
w5477
C/18

Uchwała nr 244/C/2009
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 29.09.2009r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Gołymin - Ośrodek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

Przewodniczący: - mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: - mgr Krzysztof POLENS
- mgr Jan RUDOWSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Gołymin – Ośrodek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009r.

§ 2

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

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

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) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych,
 - b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,

- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,
- e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2009 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2009r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- f) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. 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 2009r. stwierdzono, że:

- 1) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 10.869.587,22 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 5.149.575,86 zł, co stanowi 47,37 % planu.
- 2) Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi 7,40 %.
- 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) Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 268.636,30 zł, co stanowi 24,80 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
- 6) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 11.843.668,22 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 4.457.605,55 zł, co stanowi 37,64 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 49,16%,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 3,57 %.
- 7) W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
- 8) Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach.
- 9) Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.
- 10) Uchwały budżetowe organów Gminy były przekazywane do organu nadzoru w terminie.

11) Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Gminy w uchwale Nr XXXVI/166/2006 z dnia 30.06.2006r.

12) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Gołyminie - Ośrodku zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Gminy w uchwale Nr XXXVI/167/2006 z dnia 30.06.2006r. W jednostce występują zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.554,24 zł. Natomiast należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdziałach 75011 i 80113 nastąpiło poniżej 75% planowanych kwot. W związku z brakiem wystarczających wyjaśnień, należy dokonać oceny, czy takie wykonanie wydatków nie nastąpiło poniżej 75% równowartości odpisów, co wówczas stanowiłoby naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Występujące niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan 2.993.970,22 zł, wykonanie 106.860,23 zł), według wyjaśnień Wójta wiąże się z terminem realizacji inwestycji w II półroczu 2009r.

Skład Orzekający wskazuje na brak wykonania wydatków na przeciwdziałanie narkomanii.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Ireneusz Kolakowski

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Gołymín - Ośrodek
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Gołymín - Ośrodek