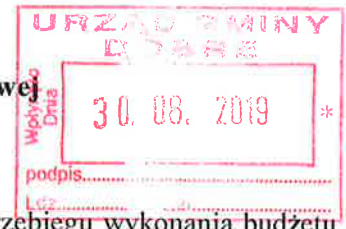


Uchwała Nr Si.276 .2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 sierpnia 2019 r.



w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobre informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca Składu	Jolanta Tomaszek
- Członkowie Składu	Bożena Zych Agnieszka Małkowska

u c h w a l a, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Dobre informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 19 sierpnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło Zarządzenie Nr 49/19 Wójta Gminy Dobre z dnia 12 sierpnia 2019 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu i kształtowaniu się WPF Gminy Dobre oraz planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2019 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej.

Zawarte w niej dane liczbowe w zakresie planu dochodów i wydatków w kilku pozycjach wykazują rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu i dokonanych w nim zmian w okresie I półrocza 2019 roku. I tak:

- na stronie 13 części tabelarycznej wskazano plan dochodów i wydatków majątkowych, wskazano dochody i wydatki w dziale 750 – administracja publiczna, rozdziale 75023, natomiast zgodnie z przedłożoną sprawozdawczością budżetową i zapisami zawartymi na stronie 3 i 6 oraz 7, powinien być wskazany rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej; w dziale 926 – kultura fizyczna i sport wskazany został rozdział 92195, a powinien być rozdział 92695 klasyfikacji budżetowej. W dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne nie został wskazany wydatek w kwocie 5 000,00 zł – jako wpłata na fundusz celowy.
- na stronie 14 części tabelarycznej pn. Wykonanie planu dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych (...) wskazano wykonanie wydatków ogółem w kwocie 3 904 545,26 zł, a powinno być 3 905 167,26 zł.
- na stronie 15 części tabelarycznej pn. Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w GPPiRPA (...) wskazano poniesiony wydatek w rozdziale 85154 § 2830 , a powinien być wskazany § 2820 jak wynika ze sprawozdawczości budżetowej, nieprawidłowość ta powtarza się także na stronie 16 w części dotyczącej wykonania planu dotacji.
- na stronie 29 części tabelarycznej wskazano plan i wykonanie wydatków na zadania inwestycyjne m. in. w dziale gospodarka komunalna i ochrona środowiska, wskazano plan w wysokości 708 350,00 zł, a powinno być 708 250,00 zł.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku w zakresie dochodów wynosi 16 395 746,50 zł na planowane 29 901 092,37 zł, co stanowi 54,83 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 1 336 045,31 zł na planowane 2 183 241,00 zł tj 61,20 % planu rocznego. Planowane wydatki na 2019 rok w kwocie 30 601 092,37 zł zrealizowane zostały w wysokości 14 686 973,46 zł tj. 47,99 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 52,47

% (plan 25 591 924,37 zł, wykonanie 13 427 910,87 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1 259 062,59 zł na planowane 5 009 168,00 zł i stanowią 25,14 % planu rocznego. Wójt Gminy podaje, że pełna realizacja wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu br. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Dobrze za I półrocze 2019 roku umożliwia materiał zawarty w opiniowanej informacji w części pt. Wydatki na zadania inwestycyjne, str.28-29 przedłożonego materiału.

Realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego art.242.ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) na koniec roku budżetowego.

Szczegółowe wykonanie planu dochodów i wydatków Gminy, a także zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Gminie przedstawiają tabele zamieszczone w treści materiału informacyjnego, które zostały sporządzone w szczególowości odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetu w kwocie 1 708 773,04 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetu w kwocie 700 000,00 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, jak również występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2019 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 132 839,82 zł.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (o dochodach) wynoszą 1 019 803,10 zł i stanowią 6,22 % wykonanych dochodów 2019 roku. Do części zaległości nawiązano w przedłożonej informacji wraz z podjętymi czynnościami mającymi na celu ich ściąganie.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu wynosi 8 903 899,73 zł i stanowi 29,78 % planowanych dochodów na 2019 rok. W okresie I półrocza 2019 roku Gmina Dobrze nie zaciągała przychodów zwrotnych. Planowane roczne przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 1 866 069,00 zł. W I półroczu 2019 roku Gmina dokonała spłat zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w kwocie 652 067,42 zł na planowane w ciągu całego 2019 roku rozchody w wysokości 1 315 298,00 zł.

Na terenie Gminy Dobrze działalność prowadzi Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna jako instytucje kultury, dla których Gmina jest organem założycielskim. Na dzień 30 czerwca 2019 roku przekazano z budżetu Gminy dotację do ww. instytucji w wysokości 50 % planu rocznego. Na dzień 30.06.2019 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.

Przedłożona przez Wójta Gminy informacja przedstawia także dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobrze wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2019 roku. Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych została zachowana.

Nawiązując do powyższego, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO