



UCHWAŁA Nr 3.d./163/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 września 2021 roku

***w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zbuczyn informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku.***

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz.2137) –
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca – Ewa Wielgórska
Członkowie - Kamil Krauschar
- Jolanta Tomaszek

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbuczyn za pierwsze półrocze 2021 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2021 r., przy zarządzeniu Nr 46/2021 Wójta Gminy Zbuczyn z dnia 30 sierpnia 2021 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja z wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 roku, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zbuczyn budżet Gminy na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2021 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **60.022.838,62 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **31.836.928,33 zł**, co stanowi **53,04%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **54,67%** planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane na poziomie **37,32%** planu.

W części opisowej przedłożonej informacji wskazano, iż w dz. 010 planowane dochody wynoszą 716.864,26 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku wynika kwota 776.864,26 zł.

W dz. 600 wskazano m.in. zaplanowaną dotację w rozdz. 60014 w wysokości 10.000,- zł podczas gdy z w/w sprawozdania wynika, iż powyższa dotacja została zaplanowana w rozdz. 60016.

W dz. 750 wskazano zaplanowane dochody w wysokości 47.000,- zł podczas gdy w w/w sprawozdaniu wskazano kwotę 144.497,- zł, natomiast w dz. 754 wskazano zaplanowane dochody w wysokości 65.500,-z podczas gdy w powyższym sprawozdaniu ujęto kwotę planu w wysokości 66.300,- zł. Ujęty w dz. 750 rozdz.75404 nie został ujęty w w/w sprawozdaniu Rb-27S.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2021 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **67.543.996,15 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **27.844.818,34 zł**, co stanowi **41,22%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **50,13%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **13,90%** planu po zmianach.

W części opisowej w dz. 751 wskazano zaplanowane wydatki w wysokości 2.027,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku wynika kwota 2.028,- zł.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **3.992.109,99 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku przewidywał deficyt 2021 roku w kwocie **7.521.157,53 zł**.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2021 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **1.346.637,32 zł** co stanowi 4,23% do dochodów wykonanych i 2,24% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Wójta Gminy Zbuczyn informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2021 roku spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Gminy Zbuczyn na dzień 30 czerwca 2021 r. - wg. sprawozdania Rb-Z –wynosi **8.832.447,25 zł** tj. **14,72%** dochodów planowanych

7. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 1 do informacji o kształtowaniu się WPF Gminy Zbuczyn za I półrocze 2021 roku wskazano:

- prognoza przychodów w wysokości 0,- zł, realizacja 0,- zł,
- prognoza kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych w wysokości 0,- zł,
- prognoza nadwyżka budżetowa w wysokości 0,- zł, realizacja 0,- zł,

- prognoza wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w wysokości 0,- zł, realizacja 0,- zł,
- prognoza kwoty długu w wysokości 7.178.450,25 zł, realizacja x, podczas gdy z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbuczyn na lata 2021-2028 na dzień 30 czerwca 2021 roku (uchwała Rady Gminy Nr XL/335/2021 z dnia 18 czerwca 2021 roku), sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku oraz informacji opisowej o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku wynikają następujące wartości:
- prognoza przychodów w wysokości 8.777.289,53 zł, realizacja 6.438.807,92 zł,
- prognoza kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych w wysokości 2.338.481,61 zł,
- prognoza nadwyżka budżetowa (D.13.a) w wysokości 3.123.461,- zł, realizacja 3.123.461,- zł,
- prognoza wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w wysokości 3.315.346,92 zł, realizacja 3.315.346,92 zł,
- prognoza kwoty długu w wysokości 10.552.212,86 zł, realizacja 8.832.447,25 zł.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zbuczynie za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Gminy i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Wielgórska

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)