

Uchwała Nr Si.385.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 04 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Cegłów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający w osobach n.w. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Teresa Wysokińska |
| | - Kamil Krauschar |

u c h w a l a, co następuje:

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Cegłów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 sierpnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło zarządzenie Nr 262/W/2013 Wójta Gminy Cegłów z dnia 27 sierpnia 2013 roku w sprawie informacji z wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 przypadkach wykazują pewne rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu i dokonanych w nim zmian w okresie I półrocza 2013 roku; stwierdzono także pewne rozbieżności w wykonaniu dochodów i wydatków w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku o symbolach RB – 27S (o dochodach) i RB – 28S (o wydatkach), RB - NDS. Różnice te wskazane zostaną w dalszej części uzasadnienia.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku w zakresie dochodów wynosi 9.102.965,81 zł, na planowane 17.723.507,83 zł, co stanowi 51,36 %. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 206.280,22 zł na planowane 2.365.371,08 zł tj 8,72 % planu. W przedstawionym materiale nie wyjaśniono jakie są powody tak niskiej realizacji dochodów majątkowych i czy są szanse na ich osiągnięcie w II półroczu. Dla potrzeb Rady Gminy należy tę sprawę wyjaśnić.

Planowane wydatki na 2013 rok w kwocie 20.687.758,47 zł zrealizowane zostały w wysokości 8.460.036,16 zł tj. 40,89 % planu. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 51,98 % (plan 15.086.798,12 zł, wykonanie 7.841.925,28 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 618.110,88 zł na planowane 5.600.960,35 zł i stanowią 11,04 % planu. W części opisowej wskazano, iż płatności, czy też realizacja zadań nastąpi w II połowie 2013 roku. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Cegłów za I półrocze 2013 roku umożliwia materiał zawarty w części opisowej (str.11 i 12) oraz tabelarycznej (zał. Nr 4) opiniowanej informacji. Stwierdzono przy tym pewne rozbieżności w przedstawieniu danych liczbowych w porównaniu z przedłożoną sprawozdawczością (Rb – 28 S) w części tabelarycznej dot. działu 600 " transport i łączność". Wskazano tam wydatki w drogach publicznych powiatowych, podczas gdy dotyczą one dróg publicznych gminnych. Sprawę tę należy dla potrzeb Rady Gminy wyjaśnić.

Skład Orzekający stwierdził, iż 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 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.

Szczegółowe wykonanie planu dochodów i wydatków Gminy, a także zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Gminie przedstawiają załączniki, które zostały sporządzone w szczególności odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej. Po analizie niniejszych załączników stwierdzono, iż w załączniku Nr 1 dotyczącym dochodów stwierdzono pewne rozbieżności w danych liczbo-

V wych dot. działu 750 , rozdziału 75023 i 75095 w stosunku do danych liczbowych wynikających ze sprawozdania Rb – 27 S o dochodach sporządzonego za okres I półrocza br. Sprawę tę należy wyjaśnić .

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 642.929,65 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetu w kwocie 2.964.250,64 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (40,89 %) niż osiągniętych dochodów (51,36 %).

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 2013 roku zgodnie z informacją zawartą na stronie 12 opiniowanej informacji jak i sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 7.567,20 zł.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy zawarte na stronie 12 części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 575.194,04 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu zgodnie ze sprawozdaniem Rb – Z wynosi 2.787.260,20 zł . Zadłużenie to mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) i stanowi 15,73 % planowanych dochodów 2013 roku. Na stronie 12 Wójt Gminy podaje , iż stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 2.964.250,64 zł., czyli w wysokości innej niż wskazuje sprawozdanie Rb – Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2013 roku. W związku z powyższym należy wyjaśnić i ustalić prawidłową kwotę zadłużenia . W okresie I półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 104.374,00 zł na planowane 460.358,00 zł. Przewidzianych do zaciągnięcia w 2013 roku kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.609.515,00 zł w okresie I półrocza nie sfinalizowano. Na stronie 5 przedmiotowej informacji zawarto zapis „, ponadto w budżecie ujęto wolne środki w kwocie 815.093,64 zł jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach Gminy”. W obecnie obowiązującym stanie prawnym nie występuje pojęcie „, wydatki nie znajdujące pokrycia w planowanych dochodach gminy”. W związku z tym należy dla potrzeb Rady Gminy wyjaśnić niniejszą sprawę i w przyszłości używać sformułowań wynikających z obowiązującego stanu prawnego.

Na terenie Gminy Cegłów działalność prowadzi Gminna Biblioteka Publiczna w Cegłowie jako instytucja kultury. Na dzień 30.06.2013 roku przekazano z budżetu Gminy dotację do ww. Biblioteki w wysokości 52,17 % planu. Z przedłożonej przez tą instytucję informacji, wynika, że na dzień 30.06.2013 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Cegłowie na dzień 30.06.2013 roku także nie wykazuje należności i zobowiązań wymagalnych.

Przedstawiony przez Wójta Gminy materiał , przedstawia także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cegłów za I półrocze 2013 roku ; informację o realizacji wydatków inwestycyjnych zawarto w załączniku Nr 4 , ponadto na stronie 13 opiniowanej informacji podano , iż realizacja przedsięwzięć majątkowych przebiega zgodnie z realizacją zadań inwestycyjnych , natomiast przedsięwzięcia bieżące dotyczące umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki realizowane są zgodnie z dostarczonymi fakturami.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający uznaje, iż przedmiotowa informacja po dokonaniu uzupełnień i wyjaśnień , o których mowa wyżej , stanowi materiał informacyjno-analityczny , który może być w pełni wykorzystany przez Radę Gminy w dokonaniu oceny przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

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

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Podpis]
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium