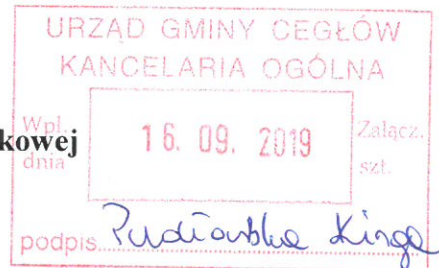


Uchwała Nr Si. 301.2019

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 września 2019 r.**



w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Cegłów 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 - Kamil Krauschar
- Ewa Wielgórska,

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 2019 roku z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 sierpnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło Zarządzenie Nr 75/W/2019 Wójta Gminy Cegłów z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Cegłów 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, przychodów i rozchodów nie wykazują istotnych wewnętrznych rozbieżności jak i istotnych rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu i dokonanych w nim zmian w okresie I półrocza 2019 roku; nie stwierdzono także istotnych rozbieżności w wykonaniu dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku w zakresie dochodów wynosi 15 697 911,31 zł, na planowane 28 793 677,23 zł, co stanowi 54,52 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 2 611 273,68 zł na planowane 4 897 507,88 zł tj. 53,32 % planu.

Planowane wydatki na 2019 rok w kwocie 33 646 286,69 zł zrealizowane zostały w wysokości 13 885 556,51 zł, tj. 41,27 % rocznego planu. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 49,93 % (plan 22 805 939,72 zł, wykonanie 11 385 963,20 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2 499 593,31 zł na planowane 10 840 346,97 zł i stanowią 23,06 % planu. W części opisowej wskazano, iż płatności, czy też realizacja zadań nastąpi w II połowie 2019 roku. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Cegłów za I półrocze 2019 roku umożliwi materiał zawarty w części opisowej (str.13 - 15) oraz części tabelarycznej (zał. Nr 4) opiniowanej informacji. Zaznaczyć należy, iż część tabelaryczna nie zawiera źródeł finansowania inwestycji, co jest wymogiem § 2 ust. 2 uchwały Nr XL/197/20 Rady Gminy Cegłów z dnia 30 września 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze roku budżetowego.

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 spo-

rządzone w szczególności odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej. W wyniku ich analizy stwierdzono, że:

- w załączniku Nr 2 dot. realizacji wydatków w dziale 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w rozdziale 92116 – Biblioteki, wskazano planowane wydatki bieżące w kwocie 490 000,00 zł. Prawidłowa kwota wydatków bieżących to 460 000,00 zł. Błędnie do grupy wydatków bieżących zaliczono wydatki majątkowe zaliczone do § 6220.
- w załączniku Nr 4 dot. wydatków inwestycyjnych w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo wskazano plan wydatków inwestycyjnych w § 6050 w kwocie 6 167 159,97 zł, plan ten zgodnie ze sprawozdawczością budżetową i załącznikiem Nr 2 wynosi 268 450,00 zł; wykonanie wskazano w kwocie 1 472 230,50 zł, a powinno być zgodnie ze sprawozdawczością budżetową 63 588,07 zł.
- w załączniku Nr 5 dot. realizacji wydatków w ramach funduszu sołectkiego w sołectwie Rudnik wskazano przedsięwzięcie pn. „Dokończenie budowy wiaty na placu zabaw wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu” z planem wydatków w kwocie 13 843,88 zł. Z dokumentacji będącej w posiadaniu RIO wynika, że w sołectwie Rudnik oprócz ww. przedsięwzięcia przewidziano do realizacji także przedsięwzięcie pn. „zakup garażu blaszanego, grilla oraz wyposażenia placu zabaw”, w sołectwie Woźbin wskazano plan wydatków w kwocie 8 389,76 zł, a powinno być 9 389,76 zł.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetu w kwocie 1 812 354,80 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetu w kwocie 4 852 609,46 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 z informacją zawartą na stronie 16 opiniowanej informacji jak i sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 167 406,70 zł.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy zawarte na stronie 16 części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 707 540,73 zł i stanowią 4,51 % wykonanych dochodów 2019 roku.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu wynosi 4 614 970,00 zł i stanowi 16,03 % planowanych dochodów na 2019 rok.

W okresie I półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 275 238,00 zł na planowane roczne rozchody z tego tytułu w wysokości 560 476,00 zł. W okresie I półrocza 2019 roku nie były zaciągane kredyty i pożyczki ujęte w planie rocznym.

Na terenie Gminy Cegłów działalność prowadzi Gminna Biblioteka Publiczna w Cegłowie jako instytucja kultury. Na dzień 30.06.2019 roku przekazano z budżetu Gminy dotację do ww. Biblioteki w wysokości 54,35 % planu rocznego. Z przedłożonej przez tą instytucję informacji, wynika, że na dzień 30.06.2019 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Cegłowie na dzień 30.06.2019 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 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 roku o finansach publicznych (Dz.U.2019 r. poz. 869 ze zm.) została zachowana.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały odnosząc się do strony formalno prawnej przedłożonego materiału.

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