

UCHWAŁA Nr Wa.354.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Zakroczymia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2020 roku

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

Przewodniczący	- Konrad Pachocki
Członkowie	- Karolina Aszkiełowicz
	- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2020 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 2020 r. przy zarządzeniu Burmistrza nr 90/2020 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2020 roku.

Po analizie w/w Informacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zakroczym budżet na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br., przewidywał plan dochodów w wysokości **35.323.773,33 zł**. Zostały one zrealizowane w kwocie **17.925.127,54 zł**, co stanowi **50,75%** planu, przy czym stanowiące **0,96%** ogółu dochodów, dochody majątkowe, zaplanowane w kwocie **1.080.000,00 zł** wykonano w wysokości **172.537,91 zł**, tj. **15,98%** planu rocznego.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Zakroczym budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości **34.327.905,33 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **16.043.047,57 zł**, co stanowiło **46,73%** planowanej wielkości, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **47,75%** planu po zmianach,
 - b) stanowiące **2,65%** ogółu wydatków, wydatki majątkowe, zaplanowane w wysokości **1.617.877,00 zł** zrealizowano w kwocie **425.098,25 zł**, co stanowiło **26,28%** planu po zmianach. W opiniowanej informacji Burmistrz przedstawił stopień realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych na poszczególne zadania wraz z omówieniem zaangażowania rzeczowego oraz wskazał przewidywany termin wykonania.
3. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
 4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **1.882.079,97 zł**, przy planowanej nadwyżce budżetu na 2020 rok (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości **995.868,00 zł**.
 5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego br. wyniósł **11.833.259,71 zł** co stanowiło **33,50%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią w całości kredyty i pożyczki długoterminowe. W świetle danych przedstawionych w ww. sprawozdaniu Rb-Z, Gmina Zakroczym nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.
 6. Wypełniając wymogi określone w art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Burmistrz wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za I półrocze 2020 roku przedłożył:
 - a) informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakroczymiu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zakroczymiu, przy czym jak wynika z przedstawionych dokumentów na koniec opiniowanego okresu nie wystąpiły należności wymagalne.
 - b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakroczym, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za I półrocze 2020 roku spełnia określone przepisami prawa wymogi. Wskazuje jednak, iż stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Konrad Pachocki
