

UCHWAŁA Nr 3.d./224/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Zakroczymia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2022 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 (Dz.U. z 2022 r., poz. 1668 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodniczący: - **Kamil Michalak**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r., wraz z Zarządzeniem Burmistrza Zakroczymia Nr 96/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2022 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zakroczym budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 47.670.742,92 zł. Zostały one wykonane w **50,72%** planu, z tego:

- a) dochody bieżące zrealizowano w wysokości **59,12%** planu po zmianach,
- b) dochody majątkowe zrealizowano w wysokości **24,18%** planu po zmianach, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne wykazanie w przedłożonej informacji planowanych dochodów majątkowych w dziale 750 w wysokości 20.000,00 zł. Prawidłowa kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb 27S i wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosi 37.003,00 zł.

2. Uchwalony przez Radę Gminy Zakroczym budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2022 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości 54.336.024,71 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 20.385.237,97 zł, co stanowi **37,52%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **52,75%** planu po zmianach,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **11,83%** planu po zmianach, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

W opiniowanej informacji Burmistrz Zakroczymia przedstawił stopień realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych na poszczególne zadania oraz wskazał przewidywane terminy ich wykonania.

- 3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku stanowi nadwyżkę w kwocie **3.792.958,08 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. przewidywał deficyt w 2022 roku w kwocie **6.665.281,79 zł**.
- 4. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Zakroczym, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **9.610.497,71 zł**. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe. Na koniec I półrocza 2022 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.
- 5. Na podstawie danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono, że wg stanu na koniec pierwszego półrocza br. zrealizowane wydatki nie przekraczają kwot planowanych.
- 6. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za I półrocze 2022 roku, wypełniając wymogi określone w art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), Burmistrz przedłożył:
 - a) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy,
 - b) informację o przebiegu wykonania planów finansowych:
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakroczymiu,
 - Gminnego Ośrodka Kultury w Zakroczymiu.

Należy zwrócić uwagę, iż w przypadku obu instytucji w przedłożonych informacjach nie ujęto stanu należności i zobowiązań wymagalnych, do czego obliguje art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonych wyjaśnień Burmistrza Zakroczymia z dnia 16 września 2022 r. oraz sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowych instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału wynika, że w Gminnej Bibliotece Publicznej w Zakroczymiu wstąpiły należności wymagalne w wysokości 332,69 zł, zaś w Gminnym Ośrodku Kultury w Zakroczymiu należności wymagalne wyniosły 1.840,88 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Zakroczym za I półrocze 2022 r. spełnia określone prawem kryteria, wskazuje jednak na niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych, w związku z czym zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia ujętych w uchwale budżetowej na 2022 rok wielkości.

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