

UCHWAŁA Nr 3.d./181/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Zakroczymia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodniczący	- Kamil Michalak
Członkowie	- Karolina Aszkiełowicz
	- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie – z uwagą dotyczącą niskiego stopnia realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych – opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym 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., wraz z Zarządzeniem Nr 82/2021 Burmistrza Zakroczymia z dnia 31 sierpnia 2021 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za pierwsze półrocze 2021 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zakroczym budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br., przewidywał plan dochodów w wysokości 42.782.114,98 zł. Dochody budżetu Gminy Zakroczym zrealizowano w kwocie 23.226.419,23 zł, co stanowi **54,29%** planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie 4.426.800,00 zł wykonano w wysokości 2.286.945,43 zł (**51,66%** planu rocznego).
2. Uchwalony przez Radę Gminy Zakroczym budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości 41.617.347,57 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.036.808,32 zł, co stanowi **40,94%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 46,65% planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 7.763.886,00 zł zrealizowane zostały na poziomie 1.245.227,25 zł, co stanowi 16,04% planu po zmianach, tj. znacznie niższe niż wynikałoby to z upływu czasu.

W opiniowanej informacji Burmistrz przedstawił stopień realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych na poszczególne zadania oraz wskazał przewidywany termin ich wykonania.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **6.189.610,91 zł**, podczas gdy planowana była nadwyżka budżetu na 2021 rok (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości 1.164.767,41 zł.
4. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **10.761.381,71 zł**. Stanowiły one **25,15%** ogółu planowanych dochodów. W świetle danych przedstawionych w sprawozdaniu Rb-Z Gmina Zakroczym nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.
5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakroczym za I półrocze 2021 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), Burmistrz przedłożył:
 - a) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakroczym, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) informację o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakroczymiu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zakroczymiu. W odniesieniu do tych jednostek przedstawiono w uzupełnieniu przesłanym pismem nr WFB.3034.1.2021 informacje o stanie należności i zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Zakroczym za I półrocze 2021 r. spełnia określone prawem kryteria, wskazuje jednak na niskie wykonanie 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 2021 rok wielkości.

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