

Uchwała Nr Si. 330 .2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kotuń 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 Kotuń informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku z **uwagą** zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 30 sierpnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło Zarządzenie Nr 66.2019 Wójta Gminy Kotuń z dnia 29 sierpnia 2019 roku w sprawie przedłożenia informacji: o przebiegu wykonania budżetu gminy Kotuń, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2019 roku.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kotuń za I półrocze 2019 roku podlegająca zaopiniowaniu zgodnie z art.13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej w postaci załączników i tabel.

Zawarte w niej dane liczbowe nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań statystycznych 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 19 301 428,68 zł na planowane 42 982 670,64 zł, co stanowi 44,91 % rocznego planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 212 523,68 zł, tj. 4,01 % planu rocznego wynoszącego 5 296 024,81 zł. Planowane wydatki na 2019 rok w kwocie 44 985 774,66 zł zrealizowane zostały w wysokości 17 112 414,17 zł i stanowią 38,04 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 49,90 % (plan 33 088 783,91 zł, wykonanie 16 510 389,73 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 602 024,44 zł na planowane 11 896 990,75 zł i stanowią 5,06 % rocznego planu. W przedłożonym materiale Wójt Gminy podaje „Zadania inwestycyjne są realizowane zgodnie z przyjętym planem. Termin zakończenia większości zadań, na których wykonanie podpisano umowy, upływa w II półroczu 2019 roku. W części zadań trwają procedury przetargowe lub pozyskiwane są oferty od wykonawców. Część przetargów została unieważniona z powodu braku ofert lub ofert o zbyt dużej wartości”. Informację o wykonaniu zadań inwestycyjnych przedstawiono w tabeli nr 10 do opiniowanego Zarządzenia.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.) na koniec roku budżetowego.

Szczegółowe wykonanie dochodów i wydatków Gminy, zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Gminie, wykonanie przychodów i rozchodów przedstawia część opi-

sowa oraz tabele i załączniki, które zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W wyniku ich analizy stwierdzono pewne rozbieżności. I tak:

- na stronie 4 części opisowej dot. realizacji dochodów budżetowych pod pkt. 5 podano iż uzyskane dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynoszą 2 392 478,00 zł, kwotę tę również powtórzono w załączniku Nr 2 dot. WPF Gm. Kotuń za I półrocze 2019 roku; wpływy te zgodnie ze sprawozdawczością budżetową i danych wykazanych w tabeli nr 1 wynoszą 2 692 478,00 zł,

- na stronie 12 części opisowej dot. realizacji wydatków budżetowych w dziale 600 – transport i łączność podano plan wydatków w kwocie 5 712 77,59 zł, plan ten zgodnie ze sprawozdawczością budżetową wynosi 5 712 277,59 zł,

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetu w kwocie 2 189 014,51 zł, na planowany na koniec roku deficyt w kwocie 2 003 104,02 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono, przekroczenia wykonania planu wydatków i występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po dniu 30.06.2019 roku wynoszą 1 273 866,93 zł. Na stronie 35 informacji wyszczególniono tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) wynoszą 1 195 637,42 zł i stanowią 6,19 % wykonanych dochodów 2019 roku.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu wynosi 9 352 912,32 zł i stanowi 21,76 % planowanych dochodów na 2019 rok. Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. W okresie I półrocza 2019 roku nie zaciągano żadnych kredytów ani pożyczek, na roczny plan w wysokości 2 230 000,00 zł. Gmina spłaciła 752 285,91 zł zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek, na plan roczny w kwocie 1 397 835,91 zł.

Na terenie Gminy Kotuń funkcjonuje instytucja kultury – Gminna Biblioteka Publiczna, dla której Gmina jest organem założycielskim. W załączniku Nr 3 przedstawiono informację o wykonaniu planu finansowego Biblioteki. Na dzień 30 czerwca 2019 roku GBP nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Do kompletu materiału dołączono informację o działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kotuniu za I półrocze 2019 roku, oraz informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotuń za I półrocze 2019 roku.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

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