

UCHWAŁA Nr 3.d./352/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kałuszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za pierwsze półrocze 2021 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący - **Konrad Pachocki**
Członkowie - Karolina Aszkiełowicz
- Kamil Michalak

§1

Pozytywnie z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn 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 53/2021 Burmistrza Kałuszyna z dnia 27 sierpnia 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożono informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za pierwsze półrocze 2021 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Kałuszynie budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości 34 406 778,61 zł. Dochody budżetu Gminy Kałuszyn zrealizowano w kwocie 17 394 433,23 zł, co stanowi 50,56% planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie 5 980 494,75 zł wykonano w kwocie 2 145 999,96 zł, co stanowi 35,88% planu.
2. Uchwalony budżet łącznie ze zmianami dokonany w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości 37 142 098,61 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 14 792 614,02 zł, co stanowi 39,83 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 49,09% planu po zmianach;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 9,74% planu po zmianach.
3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie 2 601 819,21 zł, podczas gdy planowany jest deficyt budżetu na 2021 rok (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości 2 735 320,00 zł.
4. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 10 448 267,36 zł co stanowi 30,37% planowanych dochodów ogółem. Z powyższego sprawozdania wynika, że na koniec pierwszego półrocza br. Gmina była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 160 499,00 zł, przy czym z przedłożonej informacji wynika, iż są to w całości zobowiązania Z.G.K w Kałuszynie. Wobec powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w porównaniu z II kwartałem roku ubiegłego

ww. zobowiązania wzrosły o kwotę 52 291,15 zł. W tym miejscu wskazać należy że dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, narusza zasadę gospodarki finansowej wynikającą z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), wg którego wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający zauważa, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, kar lub opłat, co uszczupli finanse Gminy.

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. Wypełniając wymogi określone w art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku Burmistrz Kałuszyna przedłożył:
 - a) sprawozdanie z wykonania planu finansowego Domu Kultury w Kałuszynie, Biblioteki Publicznej w Kałuszynie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie;
 - b) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, 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 Kałuszyn za I półrocze 2021 roku spełnia określone przepisami prawa wymogi. Wskazuje jednak, iż stopień realizacji planowanych 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.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.