

Uchwała Nr Si.410.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 16 września 2013 r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za I półrocze 2013 roku.*

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) Skład Orzekający w osobach n/w. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca Składu: Teresa Wysokińska
- Członkowie Składu: Jolanta Tomaszek
Kamil Krauschar,

na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach *uchwala*, co następuje:

Opiniuje się *pozytywnie* przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za I półrocze 2013 roku, z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885) w dniu 30 sierpnia br wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach Zarządzenie Nr 41/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn z dnia 29 sierpnia 2013 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za I półrocze 2013 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Kałuszynie i Domu Kultury w Kałuszynie oraz Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodni Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z załączonymi w/w informacjami, które przekazywane są, również, do Rady Miasta i Gminy.

Powyższe informacje zostały opracowane zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/209/10 Rady Miejskiej w Kałuszynie z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego, co spełnia wymóg art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina, że informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ podpisują, zgodnie z art. 265 ust 1 ustawy o finansach publicznych, Kierownicy tych jednostek a nie Burmistrz.

Opiniowaniu podlega w myśl art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za I półrocze 2013 roku.

Dane cyfrowe, przytoczone w opiniowanej informacji zgodne są z wielkościami wykazanymi w półrocznej sprawozdawczości statystycznej, w tym w Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-NDS, Rb-50.

Z opiniowanej informacji wynika, że dochody budżetowe ogółem, planowane na rok 2013 w wysokości 19 042 619 zł, wykonane zostały niżej niż wynikałoby to z upływu czasu - na poziomie 8 135 907 zł, co stanowi 42,72 % planu rocznego. Wiąże się to z minimalną realizacją dochodów majątkowych za I półrocze br., które na plan roczny w kwocie 4 603 591 zł zostały wykonane na sumę 638 912 zł, co stanowi 13,66 % tego planu (strony 2 i 4 części opisowej informacji). Przebieg finansowego i rzeczowego wykonania dochodów budżetowych Miasta i Gminy prezentowany jest na stronach 2-8 części opisowej informacji i w Tabelach Nr 1, 1a, 1b do w/w Zarządzenia Burmistrza. Skład Orzekający nie dopatrywał się, jednakże, stanowiska Burmistrza w kwestii realności wykonania do końca br. dochodów majątkowych w przyjętych kwotach, co jest bardzo ważne z uwagi na istniejący poziom zadłużenia. Burmistrz winien też wskazać działania podjęte w I półroczu br. zabezpieczające realizację dochodów majątkowych. Na stronach 4-7 i 25-26 części opisowej informacji zasygnalizowany jest problem wystąpienia należności wymagalnych (zaległości) w dochodach budżetowych Gminy, które na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 766 053 zł, co stanowi 9,42 % uzyskanych

za I półrocze br. dochodów budżetowych ogółem. Dotyczą one głównie: Działu 756 – 374 594 zł i Dz. 852 – 381 408 zł. W zakresie w/w zaległości prowadzone są, jak podano na w/w stronach części opisowej informacji, działania zapobiegawcze i windykacyjne. Na dzień 30 czerwca br. zarejestrowano także należności nie wymagalne na sumę 1 127 768 zł (Rb-27S), które na tym etapie uwag nie nasuwają. Tym bardziej należy Radzie Miejskiej na przyszłość przekazać informację w tym zakresie.

Odnośnie wykonania wydatków budżetowych ogółem, to można zauważyć, że realizacja ich jest w zasadzie zgodna z upływem czasu, bowiem plan roczny wydatków budżetowych ogółem, założony w kwocie 17 250 460 zł, wykonany został na poziomie 8 447 509 zł, co stanowi 48,96 % planu rocznego. Niewątpliwym wpływem na wielkość realizacji wydatków budżetowych ogółem ma zaawansowanie wykonania wydatków majątkowych (inwestycyjnych), których plan roczny, wynoszący 3 030 220 zł, wykonano w wysokości 1 480 086 zł, stanowiącej 48,84 % planu rocznego tej pozycji. Wg. zapewnienia Burmistrza, zawartego w Tabeli Nr 4 do w/w Zarządzenia Burmistrza, wydatki inwestycyjne będą finalizowane w II półroczu br. Przebieg wykonania wydatków budżetowych ogółem w wyrazie rzeczowym i finansowym przedstawiony jest na stronach 8-26 części opisowej informacji oraz w Tabelach Nr 2, 2a, 2b, 3, 4 do w/w Zarządzenia Burmistrza. W żadnej z pozycji zrealizowanych wydatków budżetowych ogółem nie stwierdzono przekroczeń w stosunku do planu rocznego w wykonaniu kasowym. Natomiast zarejestrowano wystąpienie na koniec I półrocza br. zobowiązań wymagalnych na sumę 317 943 zł (Rb-28S), które według wyjaśnienia na stronie 25 części opisowej informacji na początku II półrocza zostały uregulowane. Odnotowane na dzień 30 czerwca 2013 roku zobowiązania nie wymagalne w kwocie 363 259 zł (Rb-28S) zastrzeżeń nie budzą. W tym zakresie należy Radę Miejską także na przyszłość informować. Skład Orzekający stwierdził ponadto, że wykonanie wydatków budżetowych bieżących za I półrocze br. nie przekracza kwot zrealizowanych w tym okresie dochodów budżetowych bieżących, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uzyskane poziomy dochodów budżetowych ogółem i wydatków budżetowych ogółem za I półrocze 2013 roku sprawiły, że wynik finansowy budżetu Gminy w postaci nadwyżki budżetowej, planowanej na rok 2013 w wysokości 1 792 159 zł, wykonany został za I półrocze br. jako deficyt budżetowy na poziomie 311 602 zł i znalazł pokrycie w przychodach budżetu Miasta i Gminy, które w I półroczu br. zostały zasilone kwotą 1 947 355 zł kredytu krótkoterminowego. Z przychodów tych dokonano, zapewne, spłat rat kapitałowych na sumę 1 114 492 zł od wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, osiągając kwotę długu ogółem w wysokości 10 405 668 zł. (Rb-Z bez zobowiązań wymagalnych). Zakres potrzeb i zobowiązań kredytowo - pożyczkowych Miasta i Gminy sygnalizowany jest na stronie 25 części opisowej informacji oraz w Tabeli Nr 5 do w/w Zarządzenia Burmistrza. Należy tu zaznaczyć, że obciążenia roczne budżetu Miasta i Gminy z tego tytułu, jak i ogólne zadłużenie z tym związane, mieszczą się w limitach przewidzianych w art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241) w odniesieniu do kwot planowanych dochodów budżetowych ogółem, jednakże zaawansowanie realizacji dochodów budżetowych ogółem, zwłaszcza majątkowych wskazuje, że wskaźnik długu ogółem kształtuje się nadal powyżej 60%. Zdaniem Składu Orzekającego należy nie podejmować wydatków inwestycyjnych a środki finansowe kierować na zmniejszenie długu ogółem.

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, pozostawiając Radzie Gminy sprawę oceny prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15
-1-

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Teresa Wysokińska
Członek Kolegium RIO