

UCHWAŁA Nr Si.363.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 września 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) –

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca – Ewa Wielgórska
Członkowie - Jolanta Tomaszek
- Kamil Krauschar

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za pierwsze półrocze 2018 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 2018 r., przy zarządzeniu Nr 47/2018 Burmistrza Kałuszyna z dnia 30 sierpnia 2018 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach wpłynęła informacja z wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz SP ZOZ za I półrocze 2018 r.

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet Gminy na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2018 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **28.511.556,86 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **13.542.331,72 zł**, co stanowi **47,50%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **53,25%** planu po zmianach.

Dochody majątkowe wykonano na poziomie **14,74%** planu.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2018 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **30.150.456,86 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **12.987.816,10 zł**, co stanowi **43,08%** planu, z tego:
a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **51,28%** planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **15,81%** planu po zmianach.

W tabeli Nr 2 *Wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2018 r. w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej* w dz. 900 rozdz. 90002 § 6057 wykazano wykonanie planu w kwocie 5.535,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku wynika wykonanie 0,- zł, natomiast w § 6059 wykazano wykonanie planu w kwocie 0,- zł a z w/w sprawozdania wynika kwota 5.535,-zł.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, stanowi nadwyżka w kwocie **554.515,62 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku przewidywał deficyt 2018 roku w kwocie **1.638.900,- zł**.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2018 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **1.062.196,80 zł** co stanowi 7,84% do dochodów wykonanych i 3,72% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Burmistrz Miasta i Gminy informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.).

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. - wg sprawozdania Rb-Z – wynosi **8.783.270,04 zł**, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 96.025,93 zł. Zobowiązania wymagalne dotyczą ZGK w Kałuszynie.

7. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej, Domu Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie za I półrocze 2018 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2018 roku należności i zobowiązania wymagalne w SP ZOZ w Kałuszynie nie występują.

Natomiast w Domu Kultury w Kałuszynie oraz Bibliotece Publicznej w Kałuszynie nie wskazano w przedmiotowej informacji czy na dzień 30 czerwca 2018 roku istnieją bądź nie istnieją zobowiązania i należności (w tym wymagalne).

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Miasta i Gminy a jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Ewa Wielgórska