

**UCHWAŁA Nr Si.326.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 września 2019 roku**

***w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kałuszyna informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za pierwsze półrocze 2019 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 29 sierpnia 2019 r., przy zarządzeniu Nr 47/2019 Burmistrza Kałuszyna z dnia 23 sierpnia 2019 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach wpłynęła informacja z wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 roku, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i SP ZOZ za I półrocze 2019 r.

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet Gminy na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2019 roku, przewidywał plan dochodów

w wysokości **29.136.819,80 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **14.905.967,23 zł**, co stanowi **51,16%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **54,67%** planu po zmianach.

Dochody majątkowe wykonano na poziomie **9,25%** planu.

W części opisowej (str. 1) wskazano, iż dotacje celowe z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami gminie zostały wykonane po stronie dochodów w wysokości **4.848.977,59 zł** podczas gdy ze sprawozdania Rb-50D za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku wynika kwota **3.660.667,59 zł**.

W dz. 855 (str.6) oraz Tabeli Nr 1a „Wykonanie dochodów budżetowych...” wskazano, iż dotacje celowe na zadania zlecone gminie zostały przekazane w wysokości **4.662.971,- zł** podczas gdy ze sprawozdania Rb-50D wynika kwota **3.474.661,-zł**.

Na stronie 7 części opisowej informacji wskazano, iż w żłobku z tytułu nieuregulowanych wpłat za pobyt i wyżywienie dzieci powstały zaległości w łącznej kwocie **1.201,- zł** natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku w dz. 855 rozdz.85505 zaległości nie wykazano.

Na str.12 części opisowej w dz. 710 wskazano, iż wydatki majątkowe w I półroczu wykonano w wysokości **24.624,- zł** podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota **25.329,48 zł**.

Skład Orzekający wskazuje również, iż zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku wpływy z tytułu podatku rolnego wyniosły **166.963,37 zł** z czego wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości **2%** uzyskanych wpływów z podatku rolnego wynosi **3.339,27 zł**. Ze sprawozdania Rb-28 za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku wynika, iż Gmina Kałuszyn dokonała w/w wpłaty w wysokości **3.262,44,- zł**. Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. W części opisowej brak wyjaśnień w/w zakresie.

W części opisowej (str. 10) wykazano wpłatę na rzecz Izby Rolniczej w wysokości **3.264,44 zł**.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2019 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **31.136.819,80 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **12.219.884,67 zł**, co stanowi **39,24%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **49,88%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **3,10%** planu po zmianach.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, stanowi nadwyżka w kwocie **2.686.082,56 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku przewidywał deficyt 2019 roku w kwocie **2.000.000,- zł**.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2019 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **1.301.208,72 zł** co stanowi 8,73% do dochodów wykonanych i 4,47% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Burmistrza Kałuszyna informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 r. poz. 869).

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Gminy Kałuszyn na dzień 30 czerwca 2019 r., - wg. sprawozdania Rb-Z – wynosi **13.292.598,40 zł** w tym wymagalne w wysokości 167.262,04 zł.

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 2019 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 2019 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej, Domu Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie za I półrocze 2019 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 roku istnieją bądź nie istnieją zobowiązania i należności, w tym wymagalnych, co stanowi naruszenie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Ewa Wielgórska