

UCHWAŁA Nr Si.372.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kałuszyna informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) –
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca – Ewa Wielgórska
Członkowie - Jolanta Tomaszek
- Kamil Krauschar

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za pierwsze półrocze 2014 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 2014 r., przy Zarządzeniu Nr 38/2014 Burmistrza Kałuszyna z dnia 29 sierpnia 2014 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za I półrocze 2014 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Kałuszynie i Domy Kultury w Kałuszynie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie – Przychodni Opieki Zdrowotnej oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:
1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały 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 instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w pierwszym półroczu br.,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących,
6. spełnienie wymogu określonego w art. 242 cyt. ustawy o finansach publicznych,
7. przestrzeganie - określonego w art. 243-244 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 i 90 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 92 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 89 i 90 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 92 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji – art. 94 cyt. ustawy o finansach publicznych,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Kałuszynie budżet Gminy na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2014 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **18.863.144,38 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **9.110.496,96 zł**, co stanowi **48,29%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie 53,97% planu po zmianach.

Dochody majątkowe wykonano na poziomie **25,92%** planu (plan **3.817.513,81 zł**. a wykonanie **989.746,98 zł**).

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu nastąpiły w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 010-01095-6280 przy planie 517.414,00 zł. wykonano 19.728,00 zł.,

- 010-01095-0750 przy planie 2.671,00 zł nie wykonano żadnego dochodu,
 - 600-60016-6297 przy planie 126.558,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 600-60016-6630 przy planie 60.000,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 700-70005-0760 przy planie 2.000,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 700-70005-0770 przy planie 2.175.383,81 zł. wykonano 843.460,44 zł.,
 - 700-70095-6208 przy planie 641.158,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 710-71035-2020 przy planie 4.600,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 750-75023-0970 przy planie 216.000,00 zł wykonano 8.908,67 zł.,
 - 750-75075-2008 przy planie 24.131,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 852-85212-2360 przy planie 13.000,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 853-85395-2009 przy planie 11.750,00 zł. wykonano 3.375,00 zł.,
 - 900-90095-6298 przy planie 295.000,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu,
 - 900-90095-0970 przy planie 209.000,00 zł. wykonano 32.138,73 zł.,
 - 921-92109-2008 przy planie 7.190,00 zł. nie wykonano żadnego dochodu.
- Objaśnienia w/w odchyień od realizacji planu dochodów zostały zawarte w części opisowej na str. 3 – 9.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2014 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **19.779.144,38 zł.** Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **9.421.502,45 zł,** co stanowi **47,63%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 53,97% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **31,37%** planu po zmianach (plan **5.546.473,81 zł.,** wykonanie **1.740.098,06 zł.**).

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania wydatków w stosunku do planu nastąpiły w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 010-01095-6058 przy planie 517.414,00 zł. wykonano 4.305,00 zł.,
- 010-01095-6059 przy planie 490.190,53 zł. wykonano 137.422,06 zł.,
- 600-60016-6050 przy planie 1.482.886,00 zł. wykonano 103.073,80 zł.,
- 700-70095-6059 przy planie 369.449,00 zł. wykonano 0,00 zł.,
- 754-75412-6050 przy planie 95.000,00 zł. wykonano 0,00 zł.,
- 801-80101-6050 przy planie 373.200,00 zł. wykonano 23.179,62 zł.,
- 900-90001-6050 przy planie 260.000,00 zł. wykonano 3.874,50 zł.,
- 900-90015-6050 przy planie 55.543,00 zł. wykonano 12.092,51 zł.,
- 921-92195-2820 przy planie 20.000,00 zł. wykonano 0,00 zł.

Objaśnienia w/w odchyień od realizacji planu wydatków zostały zawarte w części opisowej na str. 9-28 oraz tabeli Nr 4. Realizacji zadań inwestycyjnych na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 1.740.098,06 zł. przy planie 5.546.473,81 zł. co stanowi 31,37% wykonania planu a nie jak wskazano na str. 27 – 48,84%. ✓

W tabeli Nr 3 dot. udzielonych dotacji w I półroczu 2014 roku wykazano w 921-92195-2820 dotacje celowe w łącznej kwocie 20.500,00 zł. podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za I półrocze wynika kwota 20.000,00 zł. ✓

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, stanowi deficyt w kwocie **311.005,49 zł.** Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku przewidywał deficyt 2014 roku w kwocie **916.000,00 zł.**

Na str. 2 części opisowej wskazano, iż była planowana nadwyżka budżetowa w wysokości 1.792.159,00 zł. podczas gdy zgodnie z uchwałą budżetową planowana nadwyżka budżetowa wynosiła 1.783.845,00 zł.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2014r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **1.008.619,51 zł.** co stanowi 11,07% do dochodów wykonanych i 5,35% do dochodów planowanych. Wskazać należy, iż do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości ogółem o 8,84%.

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości zostały opisane szczegółowo w części opisowej na str.6 oraz ogólnie w każdym dziale, w którym występują.

Pomimo podjętych działań Skład Orzekający widzi zasadność stałego monitorowania stanu zaległości oraz podjęcia zdecydowanych kroków w celu ich wyegzekwowania.

Wskazać również należy, iż w badanej informacji odniesiono się tylko do należności wymagalnych wynikających ze sprawozdania Rb-27S za I półrocze 2014 r.

5. Z badania przedłożonej przez Burmistrza Kałuszyna informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2014 roku spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Gminy Kałuszyn na dzień 30 czerwca 2014 r., - wg. sprawozdania Rb-Z – wynosi **9.270.760,88 zł.** co stanowi **49,15%** zaplanowanych dochodów Gminy i **101,75%** dochodów wykonanych. Zadłużenie Gminy Kałuszyn za I półrocze 2014 roku mieści się w limicie obciążenia budżetu określonym w art. 243-244 cyt. ustawy o finansach publicznych.

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, 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. Skład Orzekający wskazuje, iż z zaplanowanych na rok 2014 środków na realizację przedsięwzięć w wysokości **1.094.156,02 zł.** na dzień 30 czerwca 2014 roku wydatkowano **301.035,31 zł.** co stanowi **27,51%** zaplanowanych środków finansowych.

W informacji pkt 2 *Wydatki budżetowe* wskazano, iż kwota wydatków majątkowych wynosi 12.740.098,06 zł. podczas gdy ze sprawozdania RB-NDS za I półrocze 2014 roku kwota wydatków majątkowych wynosi 1.740.098,06 zł.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna oraz Dom Kultury w Kałuszynie), Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz SP ZOZ w Kałuszynie - POZ za I półrocze 2014 roku.

W sprawozdaniu z realizacji planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kałuszynie za I półrocze 2014 r. wskazano, iż na 30 czerwca 2014 roku jednostka

posiada należności wymagalne w kwocie **136.790,33 zł.** oraz zobowiązania wymagalne w kwocie **62.930,09 zł.,**

W tabeli *wykonanie przychodów* wskazano wykonanie ogółem 852.177,38 zł. (str.2), podczas gdy ze sprawozdania Rb-30S za I półrocze 2014 roku wynika kwota 840.292,34 zł. Przedłożone sprawozdanie jest kserokopią niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem.

Informacja o wykonaniu planu finansowego na dzień 30 czerwca 2014 roku Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Kałuszynie nie wskazuje stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych co wynika z § 1ust. 3 pkt 3w/w uchwały Nr XXXI/209/10 Rady Miejskiej w Kałuszynie. Ponadto w informacji Domu Kultury wskazano *dotacje z budżetu gminy* w wysokości 196.095,70 zł. podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2014 roku wynosi 193.251,31 zł. Przedłożone sprawozdania są kserokopiami niepotwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Zgodnie z informacją z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Kałuszynie POZ na dzień 30 czerwca 2014 roku jednostka nie posiada zobowiązań i należności wymagalnych. Przedłożone sprawozdanie jest kserokopią niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem.

Powyższe uwagi nie wpływają na ocenę przedmiotowej opinii, na co wskazuje treść art.13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, jednakże Skład Orzekający widzi zasadność poinformowania o dostrzeżonych rozbieżnościach.

Mając na uwadze niskie wykonanie za I półrocze 2014 roku dochodów (25,92%) i wydatków majątkowych (31,37%) w odniesieniu do upływu czasu Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Gminy i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Wielgórska