

Uchwała Nr Si.359.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 17 września 2012 r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za I półrocze 2012 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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

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

na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach *u c h w a l a*, co następuje:

Opiniuje się *p o z y t y w n i e* przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w dniu 30 sierpnia br wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach Zarządzenie Nr 34/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kałuszyn, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Kałuszynie i Domu Kultury w Kałuszynie – Przychodni Opieki Zdrowotnej 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.

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 2012 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 2012 w wysokości 17 657 023 zł, wykonane zostały niżej niż wynikałoby to z upływu czasu, bo na poziomie 7 330 626 zł, co stanowi 41,51 % planu rocznego. Wiąże się to z minimalną realizacją dochodów majątkowych za I półrocze br., które na plan roczny w kwocie 3 832 082 zł zostały wykonane na sumę 188 003 zł, co stanowi 4,91 % tego planu (strona 2 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. Na stronach 5-6 części opisowej informacji zasygnalizowany jest problem wystąpienia należności wymagalnych (zaległości) w dochodach budżetowych Gminy, które na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 662 158 zł, co stanowi 9,03 % uzyskanych za I półrocze br. dochodów budżetowych ogółem. Dotyczą one głównie: Działu 756 – 350 561 zł i Dz. 852 – 300 399 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 1 077 455 zł (Rb-27S), które na tym etapie uwag nie nasuwają.

Odnosnie wykonania wydatków budżetowych ogółem, to można zauważyć, że realizacja ich jest również niższa niż wynikałoby, to z upływu czasu, bowiem plan roczny wydatków budżetowych ogółem, założony w kwocie 20 303 023 zł, wykonany został na poziomie 8 246 925 zł, co stanowi 40,61 % planu rocznego. Niewątpliwym wpływem na wielkość realizacji wydatków budżetowych ogółem ma zaawansowanie wykonania wydatków majątkowych (inwestycyjnych), których plan roczny, wynoszący 6 631 789 zł, wykonano w wysokości 1 290 454 zł, stanowiącą 19,46 % planu rocznego tej pozycji. Wg. zapewnienia Burmistrza, zawartego na stronie 23 części opisowej informacji, 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. Nie zarejestrowano, także, wystąpienia na koniec I półrocza br. zobowiązań wymagalnych, co należy ocenić pozytywnie. Odnotowane, również na dzień 30 czerwca 2012 roku, zobowiązania nie wymagalne w kwocie 300 792 zł (Rb-28S) zastrzeżeń nie budzą. 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 2012 roku sprawiły, że deficyt budżetowy, planowany na

rok 2012 w wysokości 2 646 000 zł, wykonany został za I półrocze br. na poziomie 916 299 zł i znalazł pokrycie w przychodach budżetu Miasta i Gminy, które w I półroczu br. zostały zasilone kwotą 1 528 026 zł. Z przychodów tych dokonano, zapewne, spłat rat kapitałowych na sumę 448 384 zł od wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, należnych za I półrocze br. Zakres potrzeb i zobowiązań kredytowo - pożyczkowych Miasta i Gminy sygnalizowany jest na stronie 24 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 świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, pozostawiając Radzie Gminy sprawę oceny prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.

Od niniejszej uchwały służy Organom Miasta i Gminy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Teresa Wysokińska
Członek Kolegium

Otrzymują

1. Burmistrz Miasta i Gminy Kałuszyn
2. RIO –a/a