

UCHWAŁA Nr 3.d./126/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2022 roku

***w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zaręby Kościelne informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668) –

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca – Ewa Wielgórska
Członkowie - Anna Olędzka
 - Jolanta Tomaszek

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zaręby Kościelne za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r., przy zarządzeniu Nr 250/22 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 22 sierpnia 2022 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja z wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 roku oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2022 r. W tym samym dniu przy Zarządzeniu nr 249/22 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 22 sierpnia 2022 r. informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zaręby Kościelne budżet Gminy na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **20.593.033,79 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **10.176.986,26 zł**, co stanowi **49,42%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **59,02%** planu.

Dochodów majątkowych zrealizowano na poziomie **8,45%** planu. W przedłożonej informacji brak wskazania przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2022 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **82 805 633,65 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **9.480.044,15 zł**, co stanowi **36,04%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **57,15%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **5,88%** planu po zmianach.

W przedłożonej informacji w zakresie przyczyny niskiej realizacji wydatków majątkowych.

W załączniku nr 2 do badanej informacji ujęto rozdz. 85195 wskazując plan wydatków w wysokości 26.816,- zł oraz wykonanie w wysokości 13.772,- zł. Skład Orzekający wskazuje, iż w przedłożonym do tut Regionalnej Izby obrachunkowej sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku nie występuje rozdział 85195.

W załączniku nr 5 pod poz. 45 ujęto zadanie inwestycyjne zakwalifikowane w § 6059. Wskazać należy, iż w w/w sprawozdaniu Rb-28S w dz. 921 rozdz. 92109 nie występuje § 6059.

W załączniku nr 13, pod poz. 10 w dz. 900 rozdz. 90095 ujęto zadanie pn. „Zwirowanie drogi w miejscowości Nienalty Brewki”. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z uchwałą nr XXVIII/238/22 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok, w/w zadanie jest ujęte w dz. 600 rozdz. 60016. W poz. 28 „Rozbudowa dróg gminnych...” Wykazano poniesione wydatki w wysokości 4.150,- zł, podczas gdy w załączniku nr 5 przy realizacji/w zadania jako wykonanie za I półrocze 2022 r. wykazano 0,- zł (poz. 17).

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **696.942,11 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku przewidywał deficyt 2022 roku w kwocie **5.449.234,58 zł**.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2022 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **891.806,25 zł** co stanowi **8,76%** do dochodów wykonanych i **4,33%** do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Wójta Gminy Zaręby Kościelne informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2022 roku spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Gminy Zaręby Kościelne na dzień 30 czerwca 2022 r. - wg. sprawozdania Rb-Z –wynosi **7.845.608,22 zł** tj. **38,10%** dochodów planowanych

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 2022 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.

Skład Orzekający wskazuje, iż w załączniku nr 1 do badanej informacji brak wskazania wyniku finansowego, a dane ujęte w pozycji finansowanie deficytu (poz. VII a) w rub. Plan na 01.01.2022 r. i Plan po zmianach na 30.06.2022 r. są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za I i II kwartał 2022 roku.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2022 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2022 roku należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Wielgórska

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)