

UCHWAŁA Nr Si.314.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2019 roku

***w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlce 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 - Kamil Krauschar
- Jolanta Tomaszek

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Siedlce 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 28 sierpnia 2019 r., przy zarządzeniu Nr 71 Wójta Gminy Siedlce z dnia 27 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 za I półrocze 2019 r.

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

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

w wysokości **86.052.594,46 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **43.457.711,45 zł**, co stanowi **50,50%** planu.

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

Dochody majątkowe wykonano na poziomie **2,89%** planu.

W części opisowej wskazano, iż skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy wynoszą 1.172,75 zł dotyczą podatku od nieruchomości natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku kwotę powyższą wykazano w dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 (podatek rolny).

W załączniku nr 10 „Wykonanie planu gospodarki odpadami komunalnymi na I półrocze 2019 roku” w dz. 900 rozdz. 90002 ujęto § 0640 i § 0910. Skład Orzekający wskazuje, iż dochody związane z kosztami egzekucyjnymi, opłatami komorniczymi, kosztami upomnień oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat związane z gospodarką odpadami ujmowane są w dz. 900 rozdz. 90026. *- dołącz. roz. Nr 2 str. 3*

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2019 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **91.339.440,46 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **40.872.242,92 zł**, co stanowi **44,75%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **50,05%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **28,57%** planu po zmianach.

W dz. 855 rozdz. 85505 § 4440 przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na plan 8.197,- zł przekazano 4.610,25 zł tj. 56,24%. Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352). W części opisowej brak wyjaśnień w/w zakresie.

W części opisowej (str.10) wskazano, iż w wydatkach ogółem na drogi wydatki z funduszu sołeckiego wyniosły – plan 747.260,44 zł natomiast z załącznika nr 11 plan wydatków w dz. 600 razem wynosi 764.868,44 zł.

Na str. 12 wskazano, że ze środków funduszu sołeckiego poniesiono wydatki związane z promocją gminy w wysokości 1.500,- zł podczas gdy z zał. 11 wynika kwota 1.101,60 zł (750-75075-4300).

Na str. 16 wskazano, iż przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli i rencistów placówek oświatowych (pozostałe zadania w zakresie oświaty) w wysokości 71.800,- zł podczas gdy z zał. 3 oraz sprawozdania Rb- 28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku w dz. 801 rozdz. 80195 § 4440 wynika kwota 72.723,- zł.

Na str.17 wskazano, iż w dz. 852 składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej plan wynosi 62.000,- zł, wykonanie 32.853,72 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s oraz zał. Nr 3 dz. 852-85213-4130 wynika plan w wysokości 37.000,- zł, wykonanie 18.681,58 zł.

Na str. 21 w dz. 921 zapisano, iż z funduszu sołeckiego na zakup materiałów i wyposażenia do świetlic wiejskich, opłaty za energię, odbiór odpadów, ogrzewanie oraz

remonty świetlic zaplanowano kwotę 378.128,88 zł wykonano 78.566,84 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż w zał. nr 11 „Wykonanie Funduszu Sołeckiego w I półroczu 2019 roku” w dz. 921 plan wynosi 360.520,88 zł natomiast wykonanie wynosi 61.022,82 zł.

W załączniku nr 6 „Zestawienie udzielonych dotacji....” w dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 wykazano plan dotacji w wysokości 154.805,54 zł a w § 2009 w wysokości 38.701,39 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S w w/w paragrafach wynika odpowiednio kwota 163.530,92 zł i 29.976,01 zł.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie 2.585.468,53 zł. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku przewidywał deficyt 2019 roku w kwocie 5.286.846,- zł.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2019 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł 3.354.986,58 zł co stanowi 7,72% do dochodów wykonanych i 3,90% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Wójta Gminy 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 Siedlce na dzień 30 czerwca 2019 r., - wg. sprawozdania Rb-Z – wynosi 21.611.226,30 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.

W załączniku nr 13 „Wykaz realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2019 r.” (str. 3) przy przedsięwzięciu pn. „Projektowanie i rozbudowa szkoły w Nowych Iganiach” okres realizacji 2019-2020 wskazano, iż w I półroczu 2019 roku wydatki wynoszą 1.033.402,63 zł podczas gdy z Załącznika Nr 6 „Wykonanie wydatków majątkowych za I półrocze 2019 roku” wynika kwota 9.717,- zł (dz. 801 rozdz. 8001 § 6050 poz. 3).

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury za I półrocze 2019 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2019 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
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Wielgórska