

UCHWAŁA Nr SI.287.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 września 2020 roku

***w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlce informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) –
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca – Ewa Wielgórska
Członkowie - Kamil Krauschar
 - Jolanta Tomaszek

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Siedlce za pierwsze półrocze 2020 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 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 24 sierpnia 2020 r., przy zarządzeniu Nr 86 Wójta Gminy Siedlce z dnia 20 sierpnia 2020 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach wpłynęła informacja z wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 roku, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2020 r.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Siedlce budżet Gminy na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2020 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **93.082.058,93 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **49.571.791,42 zł**, co stanowi **53,26%** planu.
Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **53,08%** planu po zmianach.
Dochody majątkowe wykonano na poziomie **69,52%** planu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2020 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **101.148.773,06 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **42.572.852,75 zł**, co stanowi **42,09%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **48,09%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **9,60%** planu po zmianach.

W części opisowej badanej informacji w dz. 010 rozdz. 01008 § 2830 wykazano planowaną dotację dla spółek wodnych w wysokości 15.726,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 roku wykazano kwotę 18.800,- zł.

W załączniku nr 5 badanej informacji w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 na zadanie pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji na ul. Pałacowej i Zamkowej w m. Żabokliki wykazano plan w wysokości 165.000,- zł podczas gdy z załącznika nr 3 budżetu Gminy Siedlce na 2020 rok ze zmianami wg. stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku wynika kwota 164.774,51 zł. Brak ujęcia w w/w załączniku zadania pn. „Podwyższenie kapitału zakładowego PWiK (objęcie udziałów)” – plan w wysokości 225,49 zł.

W załączniku nr 11 badanej informacji w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 brak ujęcia wydatku majątkowego na dzień 30 czerwca 2020 roku pn. „Zakup wyposażenia na plac zabaw i siłownię zewnętrzną w miejscowości Pruszyń-Pieńki” plan w wysokości 23.257,36 zł. W dz. 900 rozdz. 90095 § 4300 w w/w załączniku ujęto zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Grubale” – plan 19.000,- zł oraz w dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w miejscowości Pruszyń-Pieńki” – plan 23.257,36 zł, które to zadania zostały wprowadzone do budżetu Gminy Siedlce na 2020 rok Uchwałą Rady Gminy Siedlce Nr XXIII/284/2020 z dnia 13 lipca 2020 roku.

W dz. 921 rozdz. 92109 § 4270 w/w załącznika ujęto zadanie pn. „Remont świetlicy wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Grubale” – plan w wysokości 11.000,- zł oraz w dz. 921 rozdz. 92109 § 4300 zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu świetlicy w” (dot. miejscowości Stare Opole) – plan 40.000,- zł podczas gdy wg. stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku plan na w/w zadania wynosił odpowiednio 30.000,- zł i 45.000,- zł.

Łączna kwota funduszu sołeckiego na dzień sporządzenia badanej informacji wynosi 1.839.987,34 zł podczas gdy w w/w załączniku do przedłożonej informacji wykazano kwotę 1.834.987,34 zł.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **6.998.938,67 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku przewidywał deficyt 2020 roku w kwocie **8.066.714,13 zł**.

Na str. 1 części opisowej oraz załączniku nr 1 wykazano plan przychodów z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.646.714,13 zł i wykonanie w wysokości 3.617.681,35 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 wynika odpowiednio kwota 2.608.327,62 zł i 3.579.294,84 zł. Ponadto w w/w sprawozdaniu wykazano po stronie planu i wykonania kwotę w wysokości 38.386,51 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w/w ustawy czego nie uwzględniono w przedłożonej informacji.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2020 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **3.722.471,97 zł** co stanowi 7,50% do dochodów wykonanych i 4% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlce informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2020 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 ze zm.).

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Gminy Siedlce na dzień 30 czerwca 2020 r. - wg. sprawozdania Rb-Z -wynosi **23.464.245,07 zł** co stanowi **47,33%** dochodów wykonanych.

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 2020 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 ostatnia zmiana w I półroczu 2020 roku w Wieloletniej Prognozie Finansowej została dokonana Uchwałą Rady Gminy Siedlce Nr XXII/271/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku.

Dane po stronie planu, wykazane w tabeli ujętej w załączniku nr 12 przedłożonej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w I półroczu 2020 roku w kol. 1; 1.1; 1.1.4; 2; 2.1; 4.1.1; 4.2.1; 4.3; 6; 6.1; 7.2; 10.1; 10.1.1; 10.1.2; 10.6; 10.7; 10.7.2 nie są zgodne z danymi uchwalonymi przez Radę Gminy Siedlce w w/w Uchwale Nr XXII/271/2020. Dotyczą one m.in. dochodów, wydatków oraz kwoty długu.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Siedlcach za I półrocze 2020 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2020 roku należności wynosiły 76,97 zł natomiast zobowiązania (niewymagalne) wyniosły 16.174,- zł.

Wskazać również należy, iż w/w informacji z wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2020 roku wykazano kwotę planu dotacji z Gminy Siedlce w wysokości 730.000,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 roku wynika kwota 700.000,- zł.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Wielgowska

