

Uchwała Nr 3.d./311/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Gminę Karczew informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za pierwsze półrocze 2021 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca - **Agata Pączkowska**
Członkowie - **Aneta Dygus**
- **Konrad Pachocki**

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za pierwsze półrocze 2021 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 31 sierpnia 2021 r., wraz z zarządzeniem Nr 100/2021 Burmistrza Karczewa z dnia 31 sierpnia 2021 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za pierwsze półrocze 2021 roku.

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

Uchwalony przez Radę Gminy Karczew budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości 89 471 481,74 zł. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 46 065 880,02 zł, co stanowi 51,49% planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie 4 389 683,19 zł wykonano w wysokości 316 087,88 zł, tj. na poziomie zaledwie 7,20% planu rocznego (w tym dochody ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowane w kwocie 3 401 743,03 zł, a zrealizowane w 0,02%.)

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości 94 319 220,15 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 38 133 166,98 zł, co stanowi 40,43% planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 46,02% planu po zmianach,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 2,25% planu po zmianach.

Z powyższego wynika, że wykonanie dochodów oraz wydatków majątkowych w istotny sposób odbiega od wskaźnika związanego z upływem czasu, który powinien oscylować w granicach 50 % planu.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie 7 932 713,04 zł, podczas gdy planowano deficyt (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości 4 847 738,41 zł.

Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 10 072 170,00 zł. Powyższą kwotę stanowią:

- pożyczka długoterminowa 1 600 170,00 zł,
- obligacje 8 472 000,00 zł.

W wyniku analizy dokonanej przez Skład Orzekający oraz pozyskanych wyjaśnień z Gminy ustalono, że kwota długu zawarta w sprawozdaniu opisowym Rb-Z w wysokości 10.072.170,00 zł jest zgodna z danymi o długu podanymi w informacji opisowej (str. 26). Natomiast w załączniku nr 3 do Informacji, w pozycji stanu zadłużenia na dzień 30 czerwca 2021 r. dotyczącego pożyczki długoterminowej zaistniała omyłka pisarska. Zamiast kwoty 1.600.170,00 zł wpisano kwotę 1.554.570,00 zł. W wyniku powyższego zmniejszeniu uległa także łączna kwota zadłużenia.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 roku Burmistrz Gminy przedłożył informację o przebiegu wykonania planów finansowych: Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Otwartego w Karczewie, Centrum Kultury i Sportu w Karczewie i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Karczewie. Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansów publicznych.

Skład Orzekający stwierdził natomiast brak danych, o których mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 oraz art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), dotyczących zobowiązań i należności wymagalnych SPZZLO w Karczewie.

Skład Orzekający wskazuje także na bardzo niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia ujętych w uchwale budżetowej na 2021 rok wielkości.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.