

**Uchwała Nr Ra.312.2020**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 22 października 2020 roku.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy w Białobrzegach Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Na podstawie art. 13, pkt 4 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: Jolanta Okleja  
Członkowie: Janina Filipowicz  
Witold Kaczkowski

**§ 1.**

Przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy w Białobrzegach Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury opiniuje pozytywnie.

**§ 2.**

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od opinii na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 30 września 2020 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 4 pkt 1 Rozporządzenie MF z dnia 31.03.2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2020, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Przy opiniowaniu przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą Budżetową na rok 2020 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i ustalił, co następuje;

Przedłożona Informacja została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie. Plan dochodów i wydatków w badanej Informacji i w sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2020 roku Gmina uzyskała dochody w wysokości 28.284.250,57 zł, przy planowanych w kwocie 61.685.315,24 zł, co oznacza realizację planu w ok. 45,9%, a więc nieco poniżej wskaźnika upływu czasu.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 66.741.929,62zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 25.192.843,65zł, co stanowi ok.37,7% planu rocznego. Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 3.091.406,92zł.

Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące, a więc zachowana została relacja określona w art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta, powinna być zachowana także na koniec roku przy uwzględnieniu ubytku w wykonanych dochodach a także wykonanych wydatkach bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o których mowa w art. 15zoa ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.). W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych, nie wskazując na zagrożenia w realizacji zadań inwestycyjnych. Z Informacji wynika, iż zgodnie z zawartymi umowami, wykonanie powyższych prac przypada w II półroczu. Ponadto przedłożono załącznik tabelaryczny, w którym zawarto informacje o realizacji zadań w ramach Funduszu Sołeckiego. Omówiono stan należności Miasta i Gminy i sposoby ich egzekucji. Załączono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji. Informacja zawiera szczegółowe zestawienie uzyskanych za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Z przedstawionych danych wynika, iż dla tego okresu sprawozdawczego odnotowano dodatni stan środków obrotowych, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z budżetu Miasta i Gminy nie udzielano dotacji dla zakładu. W przedłożonej Informacji wystąpiły następujące błędy: Załącznik Nr 11- pozycja koszty ogółem – powinno być 2.755.857,45zł (pomyłka o 100zł), Informacja o wpf – realizacja planu wydatków bieżących – powinno być 48,7%, a jest 37,7%; realizacja planu wydatków majątkowych - powinno być 2.556.346,33 zł,tj.12,6%, a jest 6.236.762,92 zł tj.25,3%.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2034 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem. Podana w Informacji łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 9.880.378,94 zł, co stanowi ok. 16% planowanych dochodów ogółem. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że wskaźnik obciążenia budżetu roku 2020 obsługą zadłużenia wynosi 2,99% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 17,25%. W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury. Informacja zawiera szczegółowe zestawienie uzyskanych za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z przedstawionych dokumentów jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy Skład Orzekający RIO nie stwierdza istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta i Gminy, obsłudze długu i realizacji planu finansowego powyższej jednostki i przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
Jolanta Okleja