



UCHWAŁA Nr 3.d./226/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Klembów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michałak
Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie z uwagą - dotyczącą niskiego stopnia realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków majątkowych - opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów 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 0050.83.2021 z dnia 24 sierpnia 2021 roku i nr 0050.88.2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku Wójta Gminy Klembów do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2021 roku oraz informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2021 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **62.360.808,86 zł**. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie **32.292.294,87 zł**, co stanowi **51,78%** planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 31.954.294,87 zł, co stanowi 54,14% planu,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 338.000,00 zł, co stanowi w 10,13% planu.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, łącznie z dokonanyymi w pierwszym półroczu 2021 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **68.258.864,37 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **27.883.847,60 zł**, co stanowi **40,85%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 27.278.360,42 zł, co stanowi 49,95% planu,
- b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 605.487,18 zł, co stanowi 4,44% planu.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów i wydatków majątkowych zrealizowane zostało na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu i jednocześnie zwraca uwagę

na konieczność korekty przyjętych w budżecie wielkości, w przypadku braku możliwości ich realizacji na założonym poziomie.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku zamknął się nadwyżką w kwocie **4.408.447,27 zł**, przy planowanym deficycie (wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.) w wysokości 5.898.055,51 zł.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **20.680.881,60 zł**, co stanowi 33,16% planowanych dochodów budżetu 2021 roku ogółem. Powyższą kwotę stanowiły pożyczki i kredyty długoterminowe. W świetle danych przedstawionych w ww. sprawozdaniu Rb Z Gmina nie jest obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Zgodnie z danymi wykazanymi w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2021 roku Wójt Gminy przedłożył informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Klembowie.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

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