

UCHWAŁA Nr 3.d./241/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2021 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Czosnów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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

Przewodniczący - **Konrad Pachocki**
Członkowie - Karolina Aszkiełowicz
 - Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą dotyczącą niskiego wykonania dochodów oraz wydatków majątkowych opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czosnów 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 23 sierpnia 2021 r., przy zarządzeniu Nr 100/2021 Wójta Gminy Czosnów z dnia 18 sierpnia 2021 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czosnów za pierwsze półrocze 2021 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Czosnów budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2021 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości 73.540.005,46 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 40.127.043,59 zł, co stanowi **54,56%** planu, przy czym dochody majątkowe wykonano w wysokości **8,87%** planu.
2. Zaplanowane na poziomie 84.194.087,74 zł wydatki na 2021 r. zrealizowano w kwocie 30.237.328,64 zł, co stanowi **35,91%** planu, przy czym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **44,95%** planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **3,92%** planu po zmianach.
3. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Czosnów, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł 13.553.500,00 zł, co stanowiło 18,43% planowanych dochodów ogółem. W świetle danych przedstawionych w ww. sprawozdaniu gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku stanowi nadwyżkę w kwocie 9.889.714,95 zł. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku przewidywał deficyt w kwocie 10.654.082,28 zł.
5. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S na koniec okresu sprawozdawczego nie stwierdzono wykonania wydatków budżetowych przekraczających plan.

6. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku przedłożono informację o wykonaniu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Czosnowie.
7. Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Czosnów za I półrocze 2021 r. spełnia określone prawem kryteria, zwraca jednak uwagę, iż stopień realizacji planowanych dochodów oraz wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Podkreśla zatem konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym powyżej zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

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