

UCHWAŁA Nr Si.318.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 września 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łosice 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 - Jolanta Tomaszek
- Anna Olędzka

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łosice za pierwsze półrocze 2020 roku z uwagą zawartą 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 2 września 2020 r., przy zarządzeniu Nr RMiG.120.79.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Łosice z dnia 28 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 Miasta i Gminy Łosice budżet Gminy na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2020 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **48.035.931,83 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **25.081.770,91 zł**, co stanowi **54,21%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **53,43%** planu po zmianach.

Dochody majątkowe wykonano na poziomie **3,49%** planu.

2. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2020 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **49.506.371,83 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **22.989.076,60 zł**, co stanowi **46,44%** planu, z tego:
a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **48,10%** planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **20,09%** planu po zmianach.

W dz. 801 rozdz. 80101 § 4440 na plan 355.748,- zł przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 258.913,- zł tj. 72,78%. Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 na dzień 31 maja 2020 roku). W części opisowej brak wyjaśnień w/w zakresie.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **2.092.694,31 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku przewidywał deficyt 2020 roku w kwocie **1.470.440,- zł**.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2020 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **3.304.075,94 zł** co stanowi 13,17% do dochodów wykonanych i 6,88% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łosice 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 Łosice na dzień 30 czerwca 2020 r. - wg. sprawozdania Rb-Z –wynosi **7.527.692,84,- zł** co stanowi **15,67%** dochodów planowanych.

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.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Łosickiego Domu Kultury i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2020 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2020 roku Łosicki Dom Kultury posiadał należności w wysokości 22.398,23 zł i zobowiązania w wysokości 149.557,11 zł natomiast Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna posiadała zobowiązania w wysokości 14.875,83 zł natomiast należności nie posiadała.

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 Wielgórska