

UCHWAŁA Nr Wa.293.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 września 2015 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za pierwsze półrocze 2015 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - **Bożena Zych**
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie – z uwagą dotyczącą niskiego stopnia realizacji dochodów majątkowych - opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za pierwsze półrocze 2015 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 2015 r., przy zarządzeniu Nr 161/B/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 27 sierpnia 2015 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za pierwsze półrocze 2015 roku.

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

1. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Serock na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2014 roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **52.562.529,00 zł**. Dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie **26.936.032,70 zł**, co stanowi **51,25 %** planu, przy czym dochody majątkowe wykonano na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu, tj. **8,65 %** planu.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu nastąpiły w dziale 010 "Rolnictwo i łowiectwo", rozdz. 01010 "Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi" § 6207 "Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich", w którym przy planie 2.585.057,02 zł nie wykonano żadnych dochodów. Z opiniowanego dokumentu wynika, że nie ma zagrożenia realizacji dochodów z ww. tytułów.

2. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Miasta i Gminy Serock, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **12.423.344,12 zł**.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

3. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2015 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **54.535.130,12 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **24.830.539,52 zł**, co stanowi **45,53 %** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **48,15 %** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **36,79 %** planu po zmianach.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku stanowi nadwyżkę w kwocie **2.105.493,18 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. przewidywał deficyt 2015 roku w kwocie **1.972.601,12 zł**.

5. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. przedłożono informację o wykonaniu planu finansowego Centrum Kultury i Czytelnictwa w Serocku oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Serocku.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zwraca uwagę, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych jest niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

Powyższe wskazuje na szczególną potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Gminy oraz - w przypadku braku możliwości pozyskania zaplanowanych dochodów - urealnienia kwot planowanych dochodów budżetu Gminy, a co za tym idzie korekty planowanych wydatków budżetu Gminy.

Opiniowany dokument spełnia wymagane prawem kryteria i jest dobrym źródłem informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze br.