

UCHWAŁA Nr Wa.306.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Wołomina informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Wołomin** za pierwsze półrocze 2019 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 (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Lucyna Kusińska
Członkowie	- Karolina Aszkiełowicz
	- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za pierwsze półrocze 2019 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 30 sierpnia 2019 r., wraz z zarządzeniem Nr 237/2019 Burmistrza Wołomina z dnia 30 sierpnia 2019 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie w/w informacji a także po analizie uchwały budżetowej na 2019 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2034 i jej zmian, jak również po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Wołominie budżet na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **260 217 117,00 zł**. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie **122 623 164,42 zł**, co stanowi **47,12%** planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie **28 597 278,00 zł** wykonano w wysokości **306 353,75 zł**, tj. na poziomie **1,07%** planu rocznego.

Niski stopień realizacji dochodów majątkowych wynika m.in. z tego, iż:

- W ramach sprzedaży nieruchomości gruntowych uzyskano tylko kwotę 158 028,70 zł z planowanych 9 781 400,00 zł (1,62%). W I połowie 2019 roku z przeprowadzonych postępowań przetargowych mających na celu zbycie lokali mieszkalnych położonych w Wołominie uzyskano 158 028,70 zł. Sprzedaż kolejnych lokali mieszkalnych jest planowana na okres od sierpnia do grudnia br. Przetarg na sprzedaż nieruchomości położonych w Wołominie przy ulicy Kmicica za łączną cenę wywoławczą 713 333,00 zł ma się odbyć 26 września br. Pod koniec października planowany jest przetarg na sprzedaż nieruchomości położonej w Wołominie przy ul. Zielonej i Legionów za cenę wywoławczą 8 600 000,00 zł. Na 26 września 2019 roku został wyznaczony termin przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Wołominie przy ul. Reja za cenę wywoławczą 1 291 000,00 zł.
- *„Wpływ dofinansowania na realizację zadania „Budowa ul. Zielonej i odcinka ul. Legionów od ul. Zielonej do ul. Wołomińskiej w Wołominie”(…) w kwocie 6 281 127,00 zł zaplanowano na IV kwartał br. po zakończeniu i rozliczeniu zadania.”*
- *„Wpływ dofinansowania projektu „Termomodernizacja zespołu obiektów użyteczności publicznej w Gminie Wołomin”(…) w kwocie 2 508 726 zł zaplanowano na II półrocze br.”*

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości **268 294 805,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **121 136 615,79 zł**, co stanowi **45,15 %** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **51,74 %** planu po zmianach,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **21,40 %** planu po zmianach tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane zadania inwestycyjne będą realizowane w drugim półroczu br.

Podobnie jak w latach poprzednich Skład Orzekający zauważa, że w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie”, gdzie jak wskazano w informacji opisowej „*Suma wydatków wykonanych w rozdziale 75011 przekracza kwotę transz dotacji w tym rozdziale, ponieważ faktyczne wykonanie wydatków na dzień 30.06.2019 r. wynosi 330 511,46zł, a kwota otrzymanych środków wynosi 192 212,00 zł i jest mniejsza o kwotę 138 299,46 zł*” Skład Orzekający wskazuje na art. 49, w tym na ustęp 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1530), stosownie do którego w przypadku niedotrzymania warunku przekazywania dotacji celowych w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań, jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, stanowi nadwyżkę w kwocie **1 486 548,63 zł**, przy planowanym na 2019 rok deficycie w kwocie **8 077 688,00 zł** (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.).

4. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **100 990 936,80 zł**, co stanowi **38,81 %** planowanych dochodów budżetu ogółem.
5. Zgodnie z danymi wykazanymi w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zerowe wykonanie przychodów i rozchodów budżetu w I półroczu 2019 r. Plan na 2019 rok wynosi odpowiednio: 18 077 688 zł i 10 000 000,00 zł. Organ wykonawczy nie odniósł się do tego stanu rzeczy.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za pierwsze półrocze 2019 roku Burmistrz Wołomina przedłożyła informacje z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej uwzględniając kwoty należności i zobowiązań.

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedstawia ogólne informacje związane z kształtowaniem się prognozy finansowej Gminy, zaś cyt. „Opis przebiegu realizacji przedsięwzięć dotyczących wydatków majątkowych zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej został dokonany w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wołomin za I półrocze 2019 r.”.

Dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2019 roku. Sporządzona informacja daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2019 roku.

Niemniej Skład Orzekający zauważa, że niskie wykonanie dochodów oraz wydatków majątkowy wymusza konieczność stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Gminy oraz w przypadku braku możliwości pozyskania zaplanowanych dochodów urealnienia ich kwot, a w konsekwencji także korekty zaplanowanych wydatków budżetowych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kasińska