

Uchwała Nr Wa.333.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Lesznówola** Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lesznówola za pierwsze półrocze 2019 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 (t. jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - **Agata Pączkowska**
Członkowie - **Bożena Zych**
- **Karolina Aszkiełowicz**

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagą zawartą w pkt 2 do uzasadnienia, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lesznówola 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 29 sierpnia 2019 roku wraz z Zarządzeniem Nr 135/2019 Wójta Gminy Lesznówola z dnia 27 sierpnia br. została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku.

Po analizie w/w dokumentu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Informacja spełnia ,co do zakresu i formy, wymogi określone przez Radę Gminy Lesznówola w podjętej dnia 20 maja 2015 roku Uchwale Nr 76/IX/2015
2. W uchwalonym budżecie na 2019 rok, po uwzględnieniu dokonanych w pierwszym półroczu zmian, Rada Gminy ustaliła plan dochodów na poziomie **241.774.936,00 zł**. Zostały one zrealizowane w **48,47%** planu, przy czym dochody bieżące wykonano w **52,13 %**, a zaplanowane w wysokości **18.456.152,00 zł** dochody majątkowe wykonano w **4,23 %** (kwota 780.298.73 zł), tj. na poziomie znacznie niższym w stosunku do upływu czasu.

W grupie dochodów majątkowych zaplanowana kwota **12.700.000,00 zł** stanowi wpływy ze sprzedaży mienia, które w opiniowanym okresie nie zostały zrealizowane.

W Sprawozdaniu opisowym wskazano jedynie, iż: „...Przesunięty został termin sprzedaży nieruchomości ... na rok 2020”.

Z uwagi na bezpośredni wpływ wielkości uzyskanych ze sprzedaży składników majątkowych na wskaźnik określony w art. 243 uofp. Skład Orzekający w sposób szczególny zwraca uwagę na konieczność realistycznego planowania budżetu oraz stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych kwot w celu korekty przyjętych w budżecie wielkości w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na niedopuszczalność niezachowania wymogu realistyczności planowania budżetu, szczególnie w zakresie szacowania dochodów ze sprzedaży majątku, mających bezpośredni wpływ na podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań oraz zaniżenia kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, celem zachowania relacji z art. 243 uofp.

3. Zaplanowane na poziomie **275.837.241,00 zł** wydatki na 2019 rok zrealizowano w kwocie **141.049.105,41 zł**, co stanowi **51,13 %** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące wykonane zostały w **52,99 %** planu po zmianach ,a
 - b) wydatki majątkowe wykonane zostały w **45,51 %** planu po zmianach.
4. W wyniku realizacji budżetu w pierwszym półroczu 2019 roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości **23.853.514,83 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca br. przewidywał deficyt budżetowy w wysokości **34.062.305,00 zł**.
5. Wg danych zaprezentowanych w Sprawozdaniu Rb-Z Gminy Lesznowola, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **99.273.949,00 zł**. Stanowiły one **41,06%** zaplanowanych na bieżący rok dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane obligacje.
6. Wypełniając wymogi określone w art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lesznowola za I półrocze 2019 roku, Wójt Gminy przedłożył:
 - a) Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Lesznowoli oraz
 - b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2019 spełnia określone prawem kryteria postanowił zatem jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paczkowska