

*P. Witold
Przewodniczący
p. Skarbnik
26.10.2020*



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Zespół Zamiejscowy w Radomiu

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom
tel. (48) 36 20 582

e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 22 października 2020r.

SO- Ra. 0021. 311.2020

URZĄD GMINY SIECIECHÓW	
WPLYNĘŁO DNIA	
26. 10. 2020	
Nr 2668/2020	Podpis <i>[Signature]</i>
Liczba załączników	

Pan
Arkadiusz Guba
Wójt Gminy Sieciechów

ul. Rynek 16
26-922 SIECIECHÓW

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr Ra.311.2020 z dnia 22 października 2020 r w sprawie opinii o przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2020 r.

Z poważaniem:

Członek Kolegium
W/2 *[Signature]*
mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

Uchwała Nr Ra.311.2020
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 22 października 2020 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sieciechów Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2020, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz.2137) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r, poz. 869),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§ 1.

Przedłożoną przez Wójta Gminy Sieciechów Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2020, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§ 2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 29 września 2020 r tj. zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych oraz § 4 pkt 1 Rozporządzenia MF z dnia 31.03.2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Przy opiniowaniu przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą Budżetową na rok 2020 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 9 stycznia 2018 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 poz. 1564) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) i ustalił, co następuje;

Przedłożona Informacja została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie. Plan dochodów i wydatków w badanej Informacji i w sprawozdaniach statystycznych

zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2020 r Gmina uzyskała dochody w wysokości 9 120 795zł, przy planowanych w kwocie 17 134 547zł, co oznacza realizację planu w ok. 53,2%, a więc powyżej wskaźnika upływu czasu. Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 18 337 246zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 8 228 916zł, co stanowi ok. 44,9% planu rocznego. Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 891 879zł. Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące, a więc zachowana została relacja określona w art.242, ust.2 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta, powinna być zachowana także na koniec roku przy uwzględnieniu ubytku w wykonanych dochodach a także wykonanych wydatkach bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o których mowa w art. 15zoa ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r, poz. 374 ze zm.). W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych, nie wskazując na zagrożenia w realizacji zadań inwestycyjnych. Z Informacji wynika, iż zgodnie z zawartymi umowami, wykonanie powyższych prac przypada w II półroczu.

Jednocześnie zwraca się uwagę na niezgodności pomiędzy sprawozdaniem RB-28s a załącznikiem Nr 5 do omawianej Informacji, prezentującym zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę w I półroczu. Realizacja zadania Nr 21 została zaplanowana budżecie w rozdziale 75412, natomiast w sprawozdaniu RB-28s jego wykonanie ujęto w rozdziale 92109. Ponadto w w/w załączniku nie wykazano kwoty wykonania zadania Nr 24, co przełożyło się jednocześnie na błędne podsumowanie.

Ponadto przedłożono załącznik tabelaryczny, w którym zawarto informacje o realizacji zadań w ramach Funduszu Sołeckiego. W Sołectwie Sieciechów w rozdziale 92109 w § 605 ujęto zadanie pn. „Zakup wyposażenia świetlicy wiejskiej w m. Sieciechów” wraz z zaplanowaną kwotą do realizacji w wysokości 2 695,96zł. Tymczasem powyższe zadanie nie jest zaplanowane w wydatkach inwestycyjnych Gminy.

Odniesiono się do stanu należności Gminy i sposobów ich egzekucji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2024 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem. Podana w Informacji łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 1 771 426zł, co stanowi ok. 10,3% planowanych dochodów ogółem. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że wskaźnik obciążenia budżetu roku 2020 obsługą zadłużenia wynosi 4,61% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 18,77%. Wątpliwości budzi celowość sporządzenia zał. Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu Gminy”, w którym nie podano wielkości przy wszystkich wyszczególnionych w tym załączniku pozycjach. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej. Informacja zawiera szczegółowe zestawienie uzyskanych za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z przedstawionych dokumentów jednostka nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy Skład Orzekający RIO nie stwierdza istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy, obsłudze długu i realizacji planu finansowego powyższych jednostek i przedłożoną informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie


Janina Filipowicz