



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



*df PPF
13.08.2017*

Warszawa, dn. *07*...09.2017 r.

**Wójt
Gminy Klęmbów**

Urząd Gminy
ul. Gen. F. Żymirskiego 38
05-205 Klęmbów

SO-Wa.0031.280.2017

W załączeniu przesyłam uchwałę **Nr Wa.280.2017** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **4 września 2017 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
[Signature]
Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.280.2017** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.280.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Klembów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2017 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie**

Przewodniczący - Stanisław Stępień
Członkowie - Bożena Zych
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Klembów** za pierwsze półrocze 2017 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 2017 r., wraz z zarządzeniem Nr 0050.77.2017 i Nr 0050.78.2017 Wójta Gminy Klembów z dnia 25 sierpnia 2017 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2017 roku oraz informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć.

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **47.047.012,93 zł.** Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie **25.211.237,22 zł,** co

stanowi **53,59%** planu, przy czym dochody majątkowe planowane w kwocie **2.073.109,34 zł** wykonano w wysokości **342.178,34 zł**, tj. na poziomie **16,51 %** planu rocznego.

2. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb N, stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **1.410.799,83 zł**, co stanowiło **3,00 %** planowanych dochodów budżetu ogółem.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br. przewidywał plan wydatków w wysokości **51.496.039,19 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **19.643.709,45 zł**, co stanowi **38,15 %** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **49,46 %** planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe planowane w kwocie **13.616.681,08 zł** wykonano w wys. **906.939,00 zł** tj. na poziomie **6,66 %** planu po zmianach, tj. na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu.

Na str. 95 „Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku” podano iż: „... niskie wykonanie wydatków majątkowych spowodowane jest głównie tym, że znaczna część inwestycji rozliczana jest w drugim półroczu. W większości przypadku przystąpiono już do realizacji zadań, wszczęto i przeprowadzono procedury zamówień publicznych związane z postępowaniem przetargowym, podpisano umowy z wykonawcami na realizację zadań..”.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, stanowi nadwyżka w kwocie **5.567.527,77 zł**, przy planowanym deficycie (wg stanu na dzień 30 czerwca) w wysokości **4.449.026,26 zł**.
5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **10.789.366,00 zł**, co stanowi **22,93 %** planowanych dochodów budżetu ogółem (*w analogicznym okresie roku ubiegłego stan zobowiązań wg tytułów dłużnych wyniósł 11.717.949,98 zł, co stanowi 32,33 % planowanych dochodów budżetu ogółem 2016 roku*).
Wyżej wymieniona kwotę zobowiązań wg stanu na 30.06.2017r. stanowiły pożyczki i kredyty długoterminowe w wys. **10.788.785,00 zł**, oraz zobowiązania wymagalne w wys. **581,24 zł**.
6. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
7. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Klembów za pierwsze półrocze 2017 roku Wójt Gminy przedłożył informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnego Ośrodka Kultury w Klembowie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Klembowie.
8. Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Klembów za I półrocze 2017 spełnia określone przepisami kryteria. Realizacja dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ

stanowiący lub zbliżony do nich. Wskazuje jednak na niskie wykonanie dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

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

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stepień