

**Uchwała Nr 3.d./78/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 7 września 2022 r.**

**w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Komunalnego „Paprotnia”  
informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2022 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- |                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu     | - Anna Olędzka     |
|                         | - Ewa Wielgórska,  |

**u c h w a ł a**, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Zarząd Związku Komunalnego „Paprotnia” informację o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2022 roku z **uwagami** zawartymi w treści uzasadnienia.

**UZASADNIENIE**

W dniu 31 sierpnia 2022 roku Zarząd Związku Komunalnego „Paprotnia” przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w trybie uchwały Nr XXIII/17/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku, informację o przebiegu wykonania budżetu i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Związku Komunalnego „Paprotnia” za I półrocze 2022 roku.

Informacja podlegająca zaopiniowaniu zgodnie z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej.

W wyniku badania przedłożonej informacji stwierdzono pewne rozbieżności w porównaniu ze sprawozdawczością budżetową przedłożoną przez Zarząd Związku Komunalnego „Paprotnia” do Regionalnej Izby Obrachunkowej. I tak: w załączniku Nr 1:

- podano niewłaściwy Numer i datę uchwały budżetowej na 2022 rok, powinno być uchwała Nr XII/36/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r.,
- planowaną wielkość wydatków na 2022 rok wykazano w kwocie 2 547 529,00 zł, a powinno być 2 847 529,00 zł, wykonanie dochodów wykazano w 38,90 % a powinno być 39,74 %; wykonanie wydatków wykazano w 35,74 % a powinno być 43,34%.
- w części opisowej dot. dochodów wskazano wpływy z odsetek bankowych i odsetek od nieterminowych wpłat § 0920 w wysokości 1 652,00 zł, a powinno być 1 625,12 zł,
- w części opisowej dotyczącej wydatków, wskazano wykonanie wydatków w kwocie 720 103,55 zł i % wykonania – 44,08; wykonanie wydatków zgodnie ze sprawozdawczością budżetową ( Rb-28S) wynosi 720 003,55 zł i stanowi 43,29 % planu;
- plan wydatków w dziale 400, § 4010 podano w wysokości 318 000,00 zł, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową (Rb-28S) plan ten wynosi 318 776,00 zł;
- wykonanie w dziale 400, § 4710 podano w wysokości 636,60 zł, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową (Rb-28S) wykonanie wynosi 535,60 zł;
- plan wydatków w dziale 900, § 4010 wykazano w kwocie 125 500,00 zł, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową (Rb-28S) plan ten wynosi 123 500,00 zł;

W załączniku Nr 1b w części tabelarycznej :

- wykonanie wydatków w dziale 400 wykazano w kwocie 720 103,55 zł i % wykonania 44,08, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową (Rb-28S) wykonanie wydatków w dziale 400 wynosi 720 003,55 zł

i stanowi 43,29%;

- wykonanie wydatków w § 4710 podano w kwocie 635,60 zł, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową (Rb-28S) wykonanie wynosi 535,60 zł;

- w pozycji ogółem wykazano wykonanie wydatków w kwocie 1 234 243,05 zł, wykonanie wydatków zgodnie ze sprawozdawczością budżetową wynosi 1 234 143,05 zł.

W załączniku Nr 2 :

- wykazano wykonanie wydatków w kwocie 1 234 243,05 zł, a powinno być zgodnie ze sprawozdawczością budżetową 1 234 143,05 zł,

- plan wydatków majątkowych wykazano w kwocie 330 000,00 zł, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową plan ten wynosi 300 000,00 zł.

Wykonanie budżetu Związku za I półrocze 2022 roku w zakresie dochodów wynosi ogółem 1 131 543,49 zł na planowane roczne dochody w wysokości 2 847 529,00 zł, co stanowi 39,74 % planu rocznego. Planowane i osiągnięte dochody w pełni stanowiły dochody bieżące. Planowane wydatki na 2022 rok w kwocie 2 847 529,00 zł zrealizowane zostały w wysokości 1 234 143,05 zł i stanowiły 43,34 % rocznego planu. Wydatki bieżące wykonano w 43,34 % planu rocznego, planowane wydatki majątkowe w kwocie 300 000,00 zł, nie zostały zrealizowane w I półroczu 2022 r.. W przedstawionym materiale podano, cyt. „Wydatki są przewidziane na II półrocze 2022 r.”. W przedstawionym materiale podano także, że planowane zadania inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynku Stacji Uzdatniania Wody w Dąbrowie” oraz „Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej w zakresie budowy sieci kanalizacyjnej na terenie gm. Paprotnia” będą realizowane w II półroczu br.

Półroczna gospodarka budżetowa Związku ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się deficytem budżetu w kwocie 102 599,56 zł na planowany zrównoważony budżet.

Szczegółowe wykonanie dochodów i wydatków Związku przedstawia część opisowa jak również załączniki przedstawione w formie tabelarycznej Nr 1a, 1b, 1c które zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono przekroczeń wykonania planu wydatków, nie stwierdzono także występowania zobowiązań wymagalnych, nie stwierdzono także występowania zobowiązań niewymagalnych.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku należności wymagalne (zaległości) wg sprawozdawczości budżetowej - sprawozdanie Rb – 27S (o dochodach) wynoszą łącznie 82.433,27 zł i stanowią 7,29 % wykonanych dochodów za I półrocze 2022 roku. Zgodnie z zapisami na stronie 3 do tych zaległości wystawiane są systematycznie wezwania do zapłaty.

W przedstawionej informacji w załączniku Nr 1c) odniesiono się do realizacji przychodów i rozchodów Związku. W okresie I półrocza zrealizowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1 016 025,43 zł. Rozchody nie były planowane i realizowane.

Ze sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) za I półrocze 2022 roku jak i przedłożonej informacji wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie nie występuje.

Do kompletu materiału załączono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2022 roku. Przedsięwzięcia na I półrocze 2022 roku jak i lata następne nie były planowane.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.*

