Uchwała Nr Ra.318.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 24 września 2015r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Wyśmierzyce** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz SP ZOZ.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2012, poz.1113 z późn.zm.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. 2013, poz.885 z późn.zm.),
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :

Przewodnicząca : Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Agata Pączkowska

§ 1.

Pozytywnie z uwagami w pkt.1 uzasadnienia opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wyśmierzyce Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz SP ZOZ.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

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 26 sierpnia 2015r zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.
Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2015 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2020 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz.119z późn.zm.) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010, poz.247 z późn.zm.) i ustalił , co następuje ;

1. Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z uchwałą Rady w tej sprawie.
   Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi.
   Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2015r Miasto i Gmina uzyskała dochody w wysokości 4.980.668zł, co przy planowanych dochodach w kwocie 9.643.954zł oznacza realizację planu w ok.52%. Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące. Zgodnie z

art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 10.038.954zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 5.411.819zł, co stanowi ok. 54 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie ok.74% planu rocznego. W Informacji odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Skład Orzekający zauważa jednak, iż w rozdz.80113 na koniec I półrocza br. wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) kształtuje się poniżej 75%. Tymczasem zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111 j.t.) w terminie do 31 maja na rachunek bankowy Funduszu powinna być przekazana kwota stanowiąca co najmniej 75% równowartości odpisów, a w terminie do 30 września w wysokości 100%. W Informacji brak wyjaśnień na ten temat.

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 koniec okresu sprawozdawczego w realizacji budżetu nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Za I półrocze Miasto i Gmina odnotowała deficyt budżetowy w wysokości 431.151zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 395.000zł. W zawartej w Informacji tabeli przedstawiającej realizację budżetu za I półrocze (str.18) kwota wykazana w poz. nadwyżka/deficyt nie stanowi kwoty faktycznie wykonanego deficytu.

W przedłożonej Informacji omówiona została również działalność zakładu budżetowego -Zakład Gospodarki Komunalnej w Wyśmierzycach. Wykonane za I półrocze br. przychody zakładu przewyższały poniesione koszty. Na koniec I półrocza w zakładzie odnotowano ujemny stan środków obrotowych w wys.-15.123zł. Wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 13.132 zł., które uregulowano w lipcu br. Skład Orzekający zwraca uwagę , iż zgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

   Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 1.149.634,28zł i stanowi 11,9% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu powiększonej o zaciągnięte pożyczki i kredyty , a pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 -2020 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2015r po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 717.870zł i stanowić będzie 7,4% planowanych dochodów.

   Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2015 wynosi 2,62% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 10,25%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

3. Przedłożono również Informacje o przebiegu realizacji planów finansowych SPZOZ w Wyśmierzycach oraz Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej.

Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego w omawianych jednostkach nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta i Gminy, obsłudze długu i realizacji planów finansowych powyższych jednostek.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Jolanta Okleja