

Uchwała Nr Ra.335.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 września 2013 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Wyśmierzyc** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

Na podstawie art. 13, pkt 4 i art.19, ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2012.1113 j.t.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885j.t.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Jolanta Okleja

Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez **Burmistrza Wyśmierzyc** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ, z uwagą w pkt.3 uzasadnienia.

§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 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 29 sierpnia 2013 r. zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Burmistrz Wyśmierzyc przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze 2013r., kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się z Uchwałą Budżetową na rok 2013 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2013-2020, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.Nr 43, poz.247) stwierdzając, co następuje:

1. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z uchwałą Rady Miejskiej 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 2013r. uzyskano dochody w kwocie 4.263.154,19 zł., co przy planowanych dochodach w wysokości 9.731.626 zł. oznacza realizację planu rocznego w ok.43,8%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące. Zachowana więc została relacja określona w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 10.371.626zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie 3.662.895,20 zł., co stanowi 35,3% planu rocznego. Odnotowano niskie wykonanie wydatków majątkowych, które zrealizowano na poziomie 0,5% planu rocznego. Jak wynika z zamieszczonych w Informacji objaśnień, niskie wykonanie tych wydatków spowodowane jest tym, iż zakończenie realizacji rozpoczętych zadań inwestycyjnych nastąpi w II półroczu br. W Informacji odniesiono się do odchyleń od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz zadań inwestycyjnych.

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 odnotowano nadwyżkę budżetową w wysokości 600.258,99zł. W skali roku planowany jest deficyt w kwocie 640.000 zł., który ma być sfinansowany przychodami z pożyczek i kredytów.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec I półrocza. Wykazana w WPF łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 238.144,79 zł. i stanowi ok. 2,5% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonego o zrealizowane w roku bieżącym rozchody, a powiększonego zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego. Planowana na koniec 2013 r. kwota długu wynosi 852.187 zł., co stanowi 8,8% planowanych dochodów. Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok.0,8% planowanych dochodów. W/wym. wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

W Informacji przedstawiono przebieg realizacji poszczególnych przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. W przedstawionej Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury tj. Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz planu finansowego SPZOZ szczegółowo odniesiono się do uzyskanych przez te jednostki za I półrocze br. przychodów oraz poniesionych kosztów. W jednostkach tych uzyskane przychody przewyższyły poniesione koszty. W Informacji odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych jednostek. Na koniec okresu sprawozdawczego w w/w jednostkach nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w realizacji planów finansowych powyższych jednostek.

W Informacji omówiono także realizację planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego ZGK za I półrocze 2013r. Uzyskane przez zakład w I półroczu br. przychody przewyższyły poniesione koszty. Sytuacja finansowa zakładu budżetowego nie jest jednak zadowalająca. Na koniec okresu sprawozdawczego w zakładzie odnotowano ujemny stan środków obrotowych. Wystąpiły także zobowiązania wymagalne. *Zwraca się 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, a w świetle art.16 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niewykonanie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.*

Konieczne jest podjęcie działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej zakładu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożone Informacje opiniuje jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO

Jolanta Okleja