

Uchwała Nr: RIO/R/357/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 września 2011 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wyśmierzyce, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych za I półrocze roku 2011.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /t.j.Dz.U.z 2001 r nr 55, poz.577 z późn.zm./ w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr157, poz. 1240, z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu

Przewodnicząca : Jolanta Okleja

Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

§ 1.

Opiniuje przedłożone przez Burmistrza Wyśmierzyc informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacje jednostek, określonych w art. 9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2011 r. pozytywnie , z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§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 otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 31 sierpnia 2011 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 Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011 r. Wypełniając dyspozycję tego przepisu dołączono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacje za ten okres o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ. Wydając opinię o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wyśmierzyc na lata 2010-2016, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz 103) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.Nr.43, poz.247) stwierdzając co następuje:

1. Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011 r sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. 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 Wyśmierzycach Nr XXXX/161/10 z dnia 24 czerwca 2010 r. podjętą na podstawie art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody i wydatki w informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. (Dz.U. Nr 38 poz.207, z późn.zm.).

3. 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. Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach za I półrocze 2011 r Gmina **uzyskała dochody** w kwocie **4.912.514 zł.**, przy prognozowanych dochodach w wysokości **10.835.823 zł.** oznacza realizację planu w **45,3%**. Większość osiągniętych dochodów stanowiły dochody bieżące, (ok 73%), które nieznacznie przewyższyły wydatki bieżące. Zwrócić uwagę należy, że na koniec roku należy zachować relację określoną w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości **11.992.307zł.** W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie **4.830.705 zł.**, co stanowi ok. 40,3% planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano w ok. 28,4% rocznego planu. W Informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz odniesiono się do realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości **81.809 zł.** przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości **1.156.184 zł.**

4. Jak wynika z informacji zadania Gminy z zakresu gospodarki komunalnej wykonywane są przez zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej , który za I półrocze 2011 r., uzyskał dochody w kwocie 275.982 zł, co przy planie 640.500 zł stanowi realizację w 43%. Koszty kształtowały się na poziomie ok 40% planu rocznego i wyniosły 253.636 zł.. Odnotowano dodatni stan środków obrotowych w wys.10.917 zł. W części opisowej omówiono stan należności i zobowiązań Zakładu. Na koniec okresu sprawozdawczego w Zakładzie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 13.299 zł. Wystąpiły także zobowiązania wymagalne w kwocie 12.883zł., które zapłacone zostały w miesiącu lipcu. 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. Z budżetu Gminy nie udzielano dotacji zakładowi budżetowemu.

5. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone , powierzone i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

6. Przedstawione wartości przyjęte w WPF w zakresie wyniku budżetu i rozchodów są zgodne z budżetem na koniec półrocza. Stwierdzono natomiast, że kwota przychodów budżetu wykazana w WPF oraz w sprawozdaniu statystycznym NDS (po stronie wykonania w poz. D-17) nie uwzględnia wolnych środków wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2010 r. Ponadto wykazana w

WPF łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu w wys. 162.000zł. nie obejmuje zobowiązań wymagalnych, wykazanych w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z. Wg. sprawozdania statystycznego Rb-Z zobowiązania Gminy za II kwartał br. wynoszą 174.833 zł. i stanowią ok. 1,6% planowanych dochodów ogółem.

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 o finansach publicznych.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

7. Jak wynika z przedłożonych materiałów na terenie Gminy funkcjonuje jedna instytucja kultury oraz jeden SP ZOZ dla których Gmina jest organem założycielskim. Zgodnie z planem finansowym **Biblioteki** prowadzonej w formie samorządowej instytucji kultury w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów i kosztów w wysokości 128.000 zł. W I półroczu przychody zrealizowano w 49,8% planu rocznego tj. w kwocie 63.800 zł. Koszty wyniosły 61.741 zł. , co stanowi w 48,2% planu rocznego. Jednostka nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wyśmierzycach w I półroczu osiągnął przychody w wysokości 246.722zł., co przy rocznym planie 541.000zł stanowi realizację planu w 45,7%. W okresie tym poniesione koszty kształtowały się nieznacznie poniżej uzyskanych przychodów i wyniosły 246.454zł., tj. 45,6% planu rocznego. W informacji przedstawiono stan należności i zobowiązań . Na koniec okresu sprawozdawczego w SP ZOZ nie wystąpiły należności wymagalne , natomiast zobowiązania wymagalne w kwocie 276,70 zł., zapłacono w miesiącu lipcu.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO

Jolanta Okleja