

Uchwała Nr Ra.314.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 17 września 2015r.

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

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: Alina Siara
Bożenna Piotrowska

§ 1.

Pozytywnie z uwagami w pkt.1 i 2 uzasadnienia opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

§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 21 sierpnia 2015r zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz przedłożyła do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

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 - 2025 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 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 23.559.406zł , co przy planowanych dochodach w kwocie 42.115.826zł oznacza realizację planu w ok. 56%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły 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 46.591.107zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 19.860.193zł, co stanowi ok.43 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 8,5% planu rocznego. Jak wynika z zamieszczonych w Informacji wyjaśnień niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych w I półroczu związane jest z harmonogramem realizacji zadań i terminami płatności przypadającymi na II półrocze br. Nie wskazano na ewentualne zagrożenia w realizacji planu zadań inwestycyjnych.

W Informacji odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Skład Orzekający zauważa jednak, iż w rozdz. 80149, 80150 na koniec okresu sprawozdawczego nie odnotowano wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) a w rozdz. 85228 i 90005 wykonanie wydatków z tytułu odpisów kształtowało się poniżej 75% planu. 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.

W załączniku Nr 3 do Informacji za I półrocze 2015 r. wykazano wykonane wydatki na zadanie pn. „ Budowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Zwolen” w kwocie 44.386 zł (rozdz. 90015), a w sprawozdaniu Rb-28, wykonanie planu wydatków inwestycyjnych w wymienionym rozdziale jest zerowe. Kwota wykonanych wydatków inwestycyjnych ogółem wykazana w załączniku nr 3 do Informacji jest niezgodna z kwotą podaną w części opisowej Informacji. Rozbieżności te wymagają wyjaśnienia. Ponadto w załączniku Nr 3 do Informacji błędnie podano nazwę zadania inwestycyjnego w 900, rozdz. 90005 – prawidłowo winno być „Budowa instalacji solarnych na terenie gminy Zwolen”, a jest „Budowa instalacji sanitarnych na terenie gminy Zwolen”.

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 uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 3.699.213zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 4.475.281zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2025 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 Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 14.650.194zł i stanowi 34,8% planowanych dochodów ogółem. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 -2025 wynika, że poziom zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2015r po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 17.903.625zł i stanowić będzie 42,5% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2015 wynosi 4,62% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Miasta i Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 13,58%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę , iż jest ona najmniej korzystna dla roku 2018 ,kiedy to różnica pomiędzy omawianymi wskaźnikami wynosi 0,46 punktu procentowego. W celu zapewnienia zgodnej z prawem obsługi zadłużenia Miasta i Gminy zaleca się bieżące monitorowanie wielkości wynikających z prognozy i podjęcie działań zmierzających do poprawy relacji wskaźników dla roku 2018 .

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury: Domu Kultury w Zwoleniu, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Zwoleniu oraz Muzeum Regionalnego w Zwoleniu.

Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. W realizacji planu kosztów Domu Kultury za I półrocze najwyższe wykonanie w stosunku do wskaźnika upływu czasu wystąpiło w §4170 i w §4210, natomiast w Miejsko-Gminnej Bibliotece w §4430, §4217, §4219. W celu uniknięcia przekroczenia planu należy rozważyć jego ewentualną korektę. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego w omawianych jednostkach nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej*

Jolanta Okleja