

Uchwała Nr Ra.354.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 11 września 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, 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. z 2016r, poz.561) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r, poz.1870 z późn.zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :

Przewodnicząca : Jolanta Okleja

Członkowie: Janina Filipowicz
Alina Siara

§ 1.

Przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi 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 doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 28 sierpnia 2017r. 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 2017r, 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 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2029, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016r, poz.1015) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014r, poz.1773) i ustalił, co następuje ;

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 oraz w sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2017r Miasto i Gmina uzyskała dochody w wysokości 28 819 503 zł, przy planowanych w kwocie 60 951 930 zł, co oznacza realizację planu rocznego w 47,3%. Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące, a więc zachowana 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 66 958 382 zł. W I półroczu br. wydatki wykonano w kwocie 28 148 019 zł, co stanowi ok.42% planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie wynoszącym ok.13% planu. Z Informacji wynika, iż realizację

większości zadań inwestycyjnych zaplanowano na II półrocze br. W informacji przedstawiono odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Za I półrocze Miasto i Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 671 484 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w kwocie 6 006 452 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2029 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza. Podana w Informacji łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 14 835 052 zł, co stanowi 24,34% planowanych dochodów ogółem (a nie 28,58% jak błędnie podano na str.8 Informacji). Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2017 wynosi 5,25% (a nie 4,43% jak błędnie podano w części opisowej załącznika Nr 2), a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 3,69% 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 9,81%. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w latach 2019-2020 różnica pomiędzy planowanym wskaźnikiem spłaty zadłużenia, a dopuszczalnym maksymalnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia przedstawia się najmniej korzystnie. W związku z powyższym w celu uniknięcia naruszenia prawa, które może wystąpić np. w przypadku realizacji dochodów poniżej uchwalonego planu zaleca się przy dalszym planowaniu budżetowym rozważenie możliwości poprawy omawianej relacji, w szczególności dla roku 2019.

W Informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF. Zwraca uwagę rozbieżność dotycząca zadania pn. Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego i Księdza Packa w Zwoleniu dla którego limit wydatków na 2017 rok w Załączniku Nr 2 do Informacji o kształtowaniu się WPF oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2017r określono w wys. 2 263 561 zł, zaś w załączniku Nr 3 „Wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2017r” stanowiącym załącznik do Informacji o przebiegu wykonania budżetu plan wydatków określono w wys.2 256 561zł. ✓

Przedłożone informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej, Domu Kultury oraz Muzeum Regionalnego w Zwoleniu zawierają zestawienia uzyskanych za I półrocze br. przez te jednostki przychodów oraz poniesionych kosztów. Zwraca uwagę brak informacji na temat inwestycji planowanej do realizacji przez Dom Kultury ze środków zaplanowanej z budżetu Miasta i Gminy dotacji celowej w wys.167.500zł. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego Miejsko - Gminna Biblioteka i Muzeum Regionalne nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych. Natomiast Dom Kultury w Zwoleniu posiadał należności wymagalne w kwocie 40.000zł, zobowiązania wymagalne w tej jednostce nie wystąpiły.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja