

Uchwała Nr Ra.349.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 września 2014r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2014, 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. 2012.1113 – j.t.z późn.zm.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 – j.t z późn.zm),

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

Przewodnicząca : Jolanta Okleja
Członkowie: Alina Siara
Janina Filipowicz

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2014, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury, z uwagą dotyczącą wysokości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

§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 29 sierpnia 2014r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy Zwoleń przedłożyła do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r, 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 2014 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 -2025 sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014.119) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010. 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 2014r Miasto i Gmina uzyskała dochody w wysokości 23.017.165zł, przy planowanych w kwocie 47.734.826zł , co oznacza realizację planu w ok. 48,2%. Plan dochodów bieżących zrealizowany został w ok.55,2%, a plan dochodów majątkowych w ok.14,5%. Niskie wykonanie dochodów odnotowano ze sprzedaży mienia komunalnego, które wykonano w 6,6% planu. W Informacji wskazano na zagrożenie realizacji planu w tym zakresie. 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 budżetowego .

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 53.375.297zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 22.761.123zł, co stanowi ok. 42,6% planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 25,7% planu rocznego. W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu oraz zadań inwestycyjnych. Jak wynika z Informacji większość zadań inwestycyjnych będzie realizowana i finansowana w II półroczu br.

Należy zwrócić uwagę, iż wydatki w rozdz.85228 z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtują się poniżej 75%. Zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /Dz.U.2012, poz.592/ do 31 maja powinna być przekazana kwota, co najmniej 75% rocznego odpisu podstawowego.

Na str.7 przedłożonej Informacji błędnie podano klasyfikację planowanej dotacji z tytułu pomocy finansowej dla Powiatu Zwoleńskiego (winno być dz.600, rozdz.60014 §6300, a jest §6050).

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 i powierzone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Za I półrocze Miasto i Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 256.041 zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2025 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana w WPF łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 11.027.675 zł i stanowi ok. 23,1% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 -2025 wynika, że poziom zadłużenia gminy na koniec 2014r po uwzględnieniu przychodów z emisji obligacji oraz z pożyczki i wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 13.906.425zł i stanowić będzie ok. 29,1% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2014 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,03% 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 12,92 %. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest zachowana.

W części opisowej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej błędnie podano procentowy wskaźnik poziomu zadłużenia na koniec I półrocza 2014r. (jest 27,6%, a winno być 23,1% planowanych dochodów), a relacje wskaźnika obciążenia budżetu obsługą zadłużenia do dopuszczalnego wskaźnika wyliczonego wg.art.243 uofp zostały przedstawione bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury tj. Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej, Domu Kultury oraz Muzeum Regionalnego. Załączone informacje zawierają zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów, z których wynika iż w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej poniesione w I półroczu br. koszty nieznacznie przewyższyły uzyskane przychody, do czego nie odniesiono się jednak w Informacji. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań na koniec omawianego okresu sprawozdawczego w Domu Kultury wystąpiły należności wymagalne w kwocie 40.000 zł., nie wystąpiły natomiast zobowiązania wymagalne. Dwie pozostałe jednostki tj. Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna oraz Muzeum Regionalne na koniec I półrocza br. nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Jolanta Okleja