

Uchwała Nr Ra.321.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 września 2018r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561 z późn.zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 z późn.zm.),

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

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

§ 1.

✓ pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego 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 29 sierpnia 2018r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2018 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie.

Plan dochodów i wydatków 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 2018r Miasto i Gmina **uzyskała dochody w wysokości 33.770.613zł**, przy planowanych w kwocie 65.479.387zł, co oznacza realizację planu w ok. 51,6%. 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 70.623.060zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 32.078.271zł**, co stanowi ok. 45,4% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 27% planu rocznego.

W rozdziale 90095 (Pozostała działalność) wydatki z tytułu wpłat na fundusz zakładowy świadczeń socjalnych zaplanowane w kwocie 26.000zł zostały wykonane w 53,15% ustalonego planu. Tymczasem zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800) do dnia 31 maja powinna być przekazana kwota stanowiąca, co najmniej 75% rocznego odpisu podstawowego. Wymaga to wyjaśnienia.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu w tym wydatków majątkowych, nie wskazując na zagrożenia w realizacji zadań inwestycyjnych. Odniesiono się także do zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

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 1.692.342zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 5.143.673zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029 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 17.380.318zł** i stanowi ok. 26,5% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2029 wynika, że poziom zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2018r po uwzględnieniu wykonania planowanych przychodów oraz rozchodów wyniesie 19.304.300zł i stanowić będzie ok. 29,5% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2018 wynosi 3,24% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 8,02%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa, przy czym w latach 2019-2021 kształtuje się najmniej korzystnie dlatego zaleca się aby przy dalszym planowaniu budżetowym rozważyć możliwość poprawy tej relacji i w miarę możliwości nie zwiększać obciążeń obsługą zadłużenia w tym okresie.

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

Przedłożono również informację o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury tj. Domu Kultury, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej i Muzeum Regionalnego w Zwoleniu. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego w Domu Kultury powstały należności wymagalne w kwocie 40.000zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Pozostałe instytucje kultury nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta i Gminy i realizacji planów finansowych powyższych jednostek.

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