

Uchwała Nr Ra.324.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 22 września 2016r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleni Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, 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. 2016, poz.561) 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: Janina Filipowicz
Witold Kaczkowski

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleni Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury, z uwagami dotyczącymi wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz obsługi zadłużenia Miasta i Gminy.

§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 30 sierpnia 2016r 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 2016r, 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 2016 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 - 2027 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016, poz.1015) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014, poz.1773) 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 budżetowymi i zarządzeniami.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2016r Miasto i Gmina uzyskała dochody w wysokości 27.257.909zł przy planowanych dochodach w kwocie 50.568.376zł, co oznacza realizację planu w 53,9%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły 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 55.131.815zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 23.769.587zł, co stanowi 43,1 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 648.977zł, co stanowi 8,4% planu tych wydatków wynoszącego 7.720.268zł. W Informacji wyjaśniono iż „zadania inwestycyjne w większości realizowane i finansowane będą w II półroczu”, nie wskazano aby miały wystąpić zagrożenia w realizacji planu zadań inwestycyjnych.

Za I półrocze Miasto i Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 3.488.322zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 4.563.439zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w rozdz. 85211 na koniec okresu sprawozdawczego nie odnotowano wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) a w rozdz. 80104, 85219, 85228 wykonanie wydatków z tytułu odpisów kształtowało się poniżej 75% planu. Tymczasem zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800 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 w tym zakresie. Na str.4 Załącznika Nr 1do Informacji błędnie podano kwotę planu dochodów w dz.852 (jest 12.573.386zł, a winno być 12.572.386zł).

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

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2027 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 14.441.100zł i stanowi 28,6% planowanych dochodów ogółem. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 -2027 wynika, że poziom zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2016r po uwzględnieniu planowanego do zaciągnięcia w II półroczu długu oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 15.383.200zł i stanowić będzie ok.30,4% planowanych dochodów. Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2016 wynosi 5,38% 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 12,93%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest zachowana. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na planowany wysoki poziom zadłużenia wymagający szczególnej ostrożności przy dalszym planowaniu budżetowym, gdyż w latach 2018-2019 obciążenie budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się na poziomie bliskim dopuszczalnym limitom. W Informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. Przedłożone informacje o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury tj. Domu Kultury, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Regionalnego w Zwoleniu zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze br. przychodów i poniesionych kosztów. W Muzeum Regionalnym odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) kształtuje się poniżej 75% planu, w związku z tym Skład Orzekający wnosi uwagę w tym zakresie jak w pkt.1 uzasadnienia. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz

przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego w omawianych jednostkach nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta i Gminy oraz 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*

Jolanta Okleja

