

Uchwała Nr Ra.297.2013
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 2 września 2013r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy w Koziencicach informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZZOZ.

Na podstawie art. 13, pkt. 4 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2012.1113.j.t.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.)

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

Przewodnicząca: · Janina Filipowicz
Członkowie: · Witold Kaczkowski
 Jolanta Okleja

§1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZZOZ.

§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 23 sierpnia 2013r. 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 Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2013r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZZOZ.

Wydając opinie o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z Uchwałą budżetową na rok 2013 wraz ze zmianami, Uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2026, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43, poz. 247/.

1. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodne są z uchwałą Rady Nr XLIX/518/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. podjętą na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. 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. Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach za I półrocze 2013r Gmina **uzyskała dochody** w kwocie **63.449.022zł**, co przy prognozowanych dochodach w wysokości **124.234.682zł**, oznacza realizację planu w ok.**51%**. Znaczną część osiągniętych dochodów stanowiły dochody bieżące (99% całkowitej kwoty zrealizowanych dochodów). Dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, przewyższały wydatki bieżące, co oznacza, że została zachowana

relacja określona w art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Osiągnięte dochody majątkowe stanowiły 10,1% kwoty planowanej.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości **133.380.749zł**. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie **55.316.147zł**, co stanowi **41,47%** planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości stanowiącej **15,08%** rocznego planu. W informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu w tym dotyczących zadań inwestycyjnych. Omówiono również realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone, powierzone i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.
4. Za I półrocze 2013r Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową wynoszącą **8.132.874zł**, którą przeznaczono na spłatę zobowiązań. W skali roku przewidywany jest deficyt w wysokości 9.146.067zł.

5. Przedstawione wartości przyjęte w WPF w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półroczu.

Wykazana w WPF łączna kwota **długu** Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi **19.372.021zł** i stanowi 30,53% planowanych dochodów ogółem. W skali roku wskaźnik ma wynieść ok. 23%. Powyższa kwota wynika z sumy wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu oraz różnicy zrealizowanych rozchodów i przychodów. Podana kwota zadłużenia obejmuje również zobowiązania wymagalne wynoszące 2.021,29zł., do których odniesiono się w przedłożonej informacji.

Obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowiło 0,6% planowanych dochodów. Wskaźniki zadłużenia oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia mieszczą się w limitach określonych w art. 170 i art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.

o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm./.

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


6. W przedłożonej informacji zawarto również dane dotyczące realizacji planów finansowych Instytucji Kultury tj. Kozienickiego Domu Kultury, Muzeum Regionalnego i Biblioteki Publicznej oraz SPZOZ. Szczegółowo odniesiono się do uzyskanych przez instytucje kultury przychodów i kosztów. Na koniec okresu sprawozdawczego w Domu Kultury odnotowano stratę do której nie odniesiono się w przedłożonej informacji. Przychody Muzeum Regionalnego jak również Biblioteki Publicznej kształtowały się na poziomie wyższym od kwoty kosztów. Instytucje kultury nie posiadały należności jak również zobowiązań wymagalnych.

W SPZOZ „Przychodnie Kozienickie” w badanym okresie odnotowano zysk w wysokości 52.305zł. W informacji przedstawiano stan należności i zobowiązań. Należności wymagalne to kwota 46.059zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy oraz obsłudze długu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożone informacje opiniuje jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO:


dr Janina Filipowicz