

Uchwała Nr Ra.308.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 sierpnia 2014r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy Kozienice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2014, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.

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: Janina Filipowicz
Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

§1.

pozytywnie opiniuje przedłożone przez **Burmistrza Gminy Kozienice** informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2014, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ „Przychodnie Kozienickie”.

§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 20 sierpnia 2014r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz Gminy przedłożył 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 i SPZOZ.

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 -2026 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 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 budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2014r Gmina uzyskała dochody w wysokości **68.600.713,22zł**, co oznacza realizację planu w ok. **55%**. Uzyskane dochody bieżące przewyższały 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 **139.491.286zł**. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie **59.098.278zł**, co stanowi ok. 42% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie stanowiącym 23% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się odchylen w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu, zwracając uwagę na znaczne zmniejszenie wpływów z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.

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 lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale.

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 9.502.434zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2026 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 Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi **29.420.597zł**. i stanowi ok. **23,8%** planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonego o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 -2026 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2014r po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 43.210.000zł i stanowić będzie ok. 35% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2014 wynosi 3,28% 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 10,97%. Relacja wnikająca z w/w przepisu jest zachowana również w kolejnych latach objętych prognozą. W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ „Przychodnie Kozienickie” oraz Muzeum Regionalnego, Kozienickiego Domu Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Kozienice. 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 instytucje kultury nie posiadają należności oraz zobowiązań wymagalnych. W SPZOZ „Przychodnie Kozienickie” wystąpiły należności wymagalne w kwocie 15.644,45zł. Nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

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


Janna Filipowicz