

Uchwała Nr Ra.348.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 września 2017r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Kozienice Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i 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, poz. 561 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2016, poz. 1870 z późn.zm),

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Gminy Kozienice Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i 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 23 sierpnia 2017r 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 2017r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury i SPZOZ.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030, 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.2014.1773) i ustalił, co następuje;

Informacja o przebiegu wykonania budżetu 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 2017r Gmina **uzyskała dochody w wysokości 78.049.272zł**, przy planowanych w kwocie 152.142.723zł, co oznacza realizację planu w ok. 51%. 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 172.717.591zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 70.298.419zł**, co stanowi ok. 41% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 7,6% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu.

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 Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 7.750.582zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna **kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 46.905.513zł** i stanowi ok. 31% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości zadłużenia pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody i obejmuje również zobowiązania wymagalne (2.710zł), do których odniesiono się w przedłożonej informacji. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2030 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2017r po uwzględnieniu wykonania planowanych rozchodów wyniesie 46.847.692zł i stanowić będzie ok. 31% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2017 wynosi 4,16% 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 11,81%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

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

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury. Zawierają one szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów, oraz przedłożonych sprawozdań w jednostkach tych na koniec okresu sprawozdawczego nie odnotowano należności, jak również zobowiązań wymagalnych.

W informacji przedstawiono także realizację planów finansowych SPZOZ „Przychodnie Kozienickie”. Zgodnie z załączonymi dokumentami na koniec okresu sprawozdawczego SPZOZ wykazuje stratę w wysokości 41.724,25zł. Należności wymagalne to kwota 11.681zł. Nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy, obsłudze długu i realizacji planów finansowych jednostek.

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

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**


Janina Filipowicz