



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Zespół Zamiejscowy w Radomiu
ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom
tel. (48) 362 78 29; 363 12 06
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



| | | |
|---|--------------------|---|
| Urząd Miejski w Koźienicach | | |
| KANCELARIA | | |
| W P O D P I S K O | 06. 09. 2016 | W P O D P I S K O |
| Poz. Dz. | 11208 | |
| Podpis | <i>[Signature]</i> | |

Radom, dnia 5 września 2016r.

SO-Ra.0031.282.2016

Burmistrz Gminy i Miasta

ul. Parkowa 5
26-900 KOZIENICE

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.282.2016 z dnia 1 września 2016r w sprawie opinii o przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i instytucji kultury.

Z poważaniem:

Członek Kolegium

[Signature]
mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat

> 2. a/a

Uchwała Nr Ra.282 .2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 września 2016r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Kozielnice Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, 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. z 2016r, poz. 561 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn.zm),

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Gminy Kozielnice Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, 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 30 sierpnia 2016r 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 2016r, 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 2016 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2030, 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;

1. Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2016r Gmina **uzyskała dochody w wysokości 82.650.305zł**, co przy planie wynoszącym 143.554.805zł, oznacza jego realizację w 57,57%. 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 143.064.583zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 64.832.413zł**, co stanowi ok. 45% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 28,83% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Na wykonanie dochodów i wydatków bieżących w tym roku budżetowym istotny wpływ ma nowe zadanie, realizowane na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (art. 195), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 roku. Środki na to zadanie ujęte są w rozdziale 85211- Świadczenia wychowawcze. Zgodnie z przedstawioną informacją na plan w kwocie 10.117.029zł wydatkowano 3.447.552zł, co stanowi 34,1% planu rocznego.

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 17.817.891zł. W skali roku planowana jest nadwyżka wynosząca 490.222zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2030 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 Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 51.811.970zł** i stanowi ok. 36% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu powiększonej o zaciągnięte kredyty i pożyczki, a pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 -2030 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2016r po uwzględnieniu planowanych do osiągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 53.860.415zł i stanowić będzie ok. 37% planowanych dochodów budżetowych.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2016 wynosi 4,09% 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 10,18%. 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.

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury. 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 nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.

W SPZOZ „Przychodnie Koziennickie” w badanym okresie przedstawiano stan należności i zobowiązań. Należności wymagalne to kwota 73.368zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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


dr Janina Filipowicz