

Uchwała Nr: RIO/R/390 /11

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie

z dnia 20 września 2011r.

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy w Koźienicach, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 10 i 13 ustawy o finansach publicznych za I półrocze roku 2011.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /tj. Dz. U. z 2001 r nr 55, poz.577 z późn.zm./ w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr157, poz. 1240, z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu

Przewodnicząca : Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja

Witold Kaczkowski

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 10,13 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2011r.

§ 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 otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 30 sierpnia 2011 r. 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 2011r. Wypełniając dyspozycję tego przepisu dołączono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacje za ten okres o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ. Wydając opinię o przedłożonej informacji, Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Koźienice na lata 2011-2020 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010r w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 20, poz. 103/ i z dnia 4 marca 2010 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43 poz. 247/.

1. Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011r sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. 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. Dochody i wydatki w informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. (Dz. U Nr 38, poz.207, z późn. zm.).
3. 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 2011r, Gmina uzyskała dochody w kwocie 70.959.389zł, co przy prognozowanych dochodach w wysokości 135.856.385zł oznacza realizację planu w ok. 52,2%. Większość osiągniętych dochodów stanowiły dochody bieżące (93,6%).

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 144.567.322zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie 61.277.690zł, która stanowi

ok. 42,4% planu rocznego. Poniesione wydatki majątkowe to ok. 31,4% rocznego planu. Natomiast wchodzące w ich skład wydatki inwestycyjne zrealizowano na poziomie stanowiącym ok. 18% planu rocznego. W informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Odniesiono się również do stopnia zaawansowania realizacji zadań inwestycyjnych, przedstawiając przyczyny niskiej realizacji poszczególnych zadań. Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 9.681.699,93zł.

4. 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.

5. Na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie oraz jej jednostkach nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

6. Przedstawione wartości przyjęte w WPF 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 17.285.707zł i stanowi ok. 12,7% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z sumy wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu i różnicy zrealizowanych w roku bieżącym rozchodów i przychodów (17.284.000zł.) oraz zobowiązań wymagalnych (1.707zł.), do których odniesiono się w przedłożonym sprawozdaniu opisowym.

Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 2,6% planowanych dochodów. W/wym. wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy o finansach publicznych.

Stopień realizacji planowanych dochodów wskazuje, że wskaźniki te na koniec roku nie powinny ulec istotnej zmianie.

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

7. Jak wynika z przedłożonych materiałów na terenie Gminy funkcjonują trzy instytucje kultury oraz jeden SP ZOZ, dla którego Gmina jest organem założycielskim.

Zgodnie z planem finansowym Biblioteki prowadzonej w formie samorządowej instytucji kultury w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów w wysokości 1.014.620zł. W I półroczu zrealizowano je w 52,4%. Koszty jednostki w tym okresie kształtowały się na poziomie ok 51,3% planu rocznego i wyniosły 977.356zł.

Planowane przychody Muzeum Regionalnego w Kozienicach to kwota 708.300zł. W I półroczu osiągnięto przychody w wysokości 47,7%. Realizacja planu kosztów, kształtowała się na zbliżonym poziomie.

Przychody Kozienickiego Domu Kultury zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym 50,9% planu rocznego, a koszty to ok. 41% planu.

W analizowanych wyżej jednostkach nie występują należności, jak również zobowiązania wymagalne.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Kozienickie” w I półroczu osiągnął przychody w wysokości 49,8% planu, a poniesione w tym okresie koszty to 49% planu. Na koniec półrocza odnotowano zysk w wysokości 53.169zł. W informacji przedstawiono stan należności (549.627zł) i zobowiązań (233.868zł.). Należności wymagalne wynoszą 17.576zł. W powyższej kwocie dominującą pozycją są należności od NFZ za usługi medyczne. W SPZOZ nie występują zobowiązania wymagalne.

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

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO:

dr Janina Filipowicz