

Uchwała Nr Ra. 296 .2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 7 września 2016 roku.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Przytyk Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz 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. 2016, poz.561) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. 2013, poz.885 z późn.zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski

Członkowie: Jolanta Okleja

Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Przytyk Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz SP ZOZ.

§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 17 sierpnia 2016 roku zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Wójt przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.

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 2016-2024 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016, poz.1015) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r, poz.1773) i ustalił, co następuje;

Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej są zgodne z uchwałą Rady w tej sprawie. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych są zgodne z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2016r Gmina uzyskała dochody w wysokości 15.159.954,97zł i przy planowanych w kwocie 28.840.969zł oznacza to realizację planu w ok. 53%. 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 30.299.914zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 13.030.179,58zł, co stanowi ok. 43% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 10% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się bardzo ogólnie o do niskiej realizacji wydatków inwestycyjnych i funduszu soleckiego i nie omówiono odchyleń w realizacji planu dochodów.

Na wykonanie dochodów i wydatków bieżących w tym roku budżetowym istotny wpływ ma realizacja nowego zadania, które Gmina wykonuje w rozdziale 85211 Świadczenia wychowawcze na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (poz.195), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 r. Zgodnie z przedstawioną informacją na plan 5.989.010zł, wydatkowano 1.1.941.473,75zł, co stanowi 32% 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. Na koniec okresu sprawozdawczego w realizacji budżetu nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetu w wysokości 2.129.775,39zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 1.458.945zł.

Zawarte w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2024 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 7.815.563,21zł i stanowi ok. 27% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu powiększonej o zaciągnięte pożyczki i kredyty, a pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 -2024 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2016 roku po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 8.399.000zł i stanowić będzie ok. 29,1 % planowanych dochodów.

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2016 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,33% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 7,27%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. 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 jednostki nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy Skład Orzekający nie stwierdza istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy i realizacji planów finansowych powyższych jednostek i przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie

Witold Kaczkowski