

Uchwała Nr Ra.361.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 września 2014r.

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

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 : Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzezi** Informacje o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze roku 2014, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ oraz 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 26 sierpnia 2014r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy Białobrzezi 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 SP ZOZ i instytucji kultury.

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 2014-2022 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 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 i zarządzeniami budżetowymi .

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2014r Miasto i Gmina uzyskała dochody w wysokości 16.934.514zł, przy planowanych w kwocie 35.850.109zł , co oznacza realizację planu w ok. 47%. 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 budżetowego.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 37.127.757zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 14.534.215zł, co stanowi ok. 39% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie wynoszącym ok.17% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Jak wynika z Informacji powodem niskiej realizacji planu dochodów i wydatków jest to, iż środki pochodzące z budżetu UE mające znaczny udział w dochodach, wpłyną w II półroczu po zakończeniu realizacji zadań z ich udziałem. Wykonanie kluczowych zadań zaplanowano na II półrocze. W Informacji nie wskazano na ewentualne zagrożenia w realizacji planu.

W Informacji omówiona została również działalność zakładów budżetowych - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji oraz Administracji Budynków Komunalnych. Na koniec I półrocza br. w zakładach budżetowych odnotowano dodatni stan środków obrotowych, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

W I półroczu budżet Miasta i Gminy zrealizowano z nadwyżką budżetową w wysokości 2.400.299zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2022 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 Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 3.575.525zł i stanowi 9,97 % planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 -2022 wynika, że poziom zadłużenia na koniec 2014r wyniesie 4.994.085zł i stanowić będzie 13,93% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2014 wynosi 2,44% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Miasta i Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 8,95 %. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa, przy czym analizując WPF należy zauważyć, iż na kształtowanie się relacji z art.243 uofp, istotny wpływ będzie miało wykonanie w 2014r. dochodów, w szczególności dotacji i środków z budżetu UE na zakładanym poziomie.

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

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego Miejsko-Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Białobrzegach i Biblioteki Publicznej. Załączona informacja zawiera szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Poniesione za I półrocze br. przez SPZOZ koszty były wyższe niż uzyskane przychody. Na koniec okresu sprawozdawczego w MGZOZ odnotowano ujemny wynik finansowy w wysokości -46.477,83 zł. W informacji odniesiono się do wyniku finansowego zakładu za I półrocze br. i omówiono działania, które podjęto w celu poprawy sytuacji zakładu na koniec roku. Z przedstawionej informacji oraz ze sprawozdań wynika, że jednostka ta nie posiadała należności oraz zobowiązań wymagalnych. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym jednostki na koniec I półrocza wynosił 88.034,89 zł. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury oraz w Bibliotece Publicznej uzyskane w I półroczu br. przychody przewyższały poniesione koszty. Jednostki te nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych. Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta i 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

Jolanta Okleja