

Uchwała Nr Ra.334.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 września 2013 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

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.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885j.t.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca : Jolanta Okleja

Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

§ 1.

Pozytywnie z uwagami w pkt.2 i 4 uzasadnienia opiniuje przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej , a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

§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 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 29 sierpnia 2013 r. zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy Białobrzegi przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2013r., o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i SPZOZ.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się z Uchwałą Budżetową na rok 2013 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2013-2022, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.Nr 43, poz.247) stwierdzając, co następuje:

1. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz jej jednostek, a także informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z uchwałą Rady Miasta i Gminy 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 2013r. uzyskano dochody budżetowe w wysokości 14.812.510,51zł., co przy planowanych dochodach w wysokości 40.535.997,79zł. oznacza realizację planu rocznego w ok.36,5%. Dochody majątkowe wykonane zostały w wys. ok.7,2% planu rocznego.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 43.357.731,08zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 14.201.177,83zł, co stanowi ok.32,8% planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie wynoszącym ok.12,4% planu rocznego. Jak wynika z Informacji niska realizacja planu dochodów spowodowana jest tym, środki pochodzące z budżetu UE mające znaczny udział w dochodach, wpłyną w II półroczu po zakończeniu realizacji programów i projektów z udziałem środków z UE. Niskie wykonanie planu wydatków w stosunku do wskaźnika upływu czasu związane jest z tym, iż większość zadań inwestycyjnych została zaplanowana do wykonania w II półroczu br. W Informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz zadań inwestycyjnych.

Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące. Zachowano więc relację określoną w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

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 odnotowano nadwyżkę budżetową w wysokości 611.332,68 zł. W skali roku planowany jest deficyt w wysokości 2.821.733,29 zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2022 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec I półrocza. Wykazana w WPF łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 3.409.275,15zł. i stanowi ok. 8,4% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z sumy wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu i różnicy zrealizowanych w roku bieżącym rozchodów. Planowane na koniec 2013 roku zadłużenie wynosi 5.439.085,15 zł., co stanowi 13,4% planowanych na ten rok dochodów. Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok.2,8% planowanych dochodów. W/wym. wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.). Należy jednak zwrócić uwagę, iż założenia przyjęte przez Miasto i Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie obsługi długu, a w szczególności kształtowania się relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych będą możliwe do spełnienia przy wykonaniu dochodów, a przede wszystkim dotacji i środków z budżetu UE na planowanym poziomie.

W Informacji przedstawiono przebieg realizacji poszczególnych przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. W Informacji omówiono realizację planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych - Zakład Wodociągów i Kanalizacji oraz Administracja Budynków

Komunalnych. W Informacji szczegółowo odniesiono się do uzyskanych przez te jednostki za I półrocze br. przychodów oraz poniesionych kosztów, przedstawiono także stan należności i zobowiązań tych jednostek.

Wykazane należności wymagalne Zakładu Wodociągów i Kanalizacji dotyczą wpływów z tytułu dostaw towarów i usług. W jednostce tej nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na koniec okresu sprawozdawczego odnotowano dodatni stan środków obrotowych.

Wykazane przez Administrację Budynków Komunalnych za I półrocze br. należności wymagalne dotyczą wpływów z czynszów. Zobowiązania wymagalne w tej jednostce nie wystąpiły. Na dzień 30 czerwca br. odnotowano dodatni stan środków obrotowych.

4. W Informacji przedstawiono również realizację planów finansowych samorządowych instytucji kultury tj. MGOK i Biblioteki oraz SPZOZ. W przedstawionej Informacji omówiono uzyskane przez te jednostki za I półrocze br. przychody oraz poniesione koszty. Przedstawiono także stan należności i zobowiązań tych jednostek.

Jak wynika z Informacji poniesione przez MGOK za I półrocze koszty przewyższyły uzyskane przychody. W jednostce tej na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Natomiast przychody Biblioteki uzyskane za I półrocze br. były wyższe od poniesionych kosztów. Na koniec I półrocza Biblioteka nie posiadała także żadnych należności i zobowiązań.

Poniesione za I półrocze br. przez SPZOZ koszty były wyższe niż uzyskane przychody. Na koniec okresu sprawozdawczego w SPZOZ odnotowano ujemny wynik finansowy, do czego odniesiono się w przedstawionej Informacji. W SPZOZ na koniec I półrocza 2013r. nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się zagrożeń w realizacji planu finansowego Biblioteki, natomiast sytuacja finansowa MGOK i SPZOZ wymaga podjęcia działań mających na celu poprawę wyniku finansowego na koniec roku.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO

Jolanta Okleja