

Uchwała Nr Ra.380.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 20 września 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz 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. z 2016r, poz.561) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r, poz.1870 z późn.zm.),

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

Przewodnicząca : Jolanta Okleja

Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

§ 1.

Opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz 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 za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 31 sierpnia 2017r, zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz SPZOZ. Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2045 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016r, poz.1015) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014r, 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 zgodne są z uchwałą Rady w tej sprawie. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej Informacji oraz w sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2017r Miasto i Gmina uzyskała dochody w wysokości 21 425 376,25zł przy planowanych w kwocie 40 217 428,64zł, co oznacza realizację planu rocznego w ok.53,3%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące, a więc zachowana została relacja określona w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 42 911 743,41 zł. W I półroczu br. wydatki wykonano w kwocie 19 221 095,18zł, co stanowi ok.44,8% planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie wynoszącym ok.10,1% planu. W informacji omówiono

odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Wynika z nich, że większość zadań inwestycyjnych przewidziana jest do realizacji w II połowie roku. Skład Orzekający zauważa, iż W Załączniku Nr 8 do Informacji pn. „Dotacje udzielone w I półroczu 2017 z budżetu Miasta i Gminy podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” nie ujęto dotacji zaplanowanej w dziale 851 rozdz. 85121, zaś w dziale 754 rozdz.75415 pominięto kwotę dotacji. Błędy te nie są jednak znaczące dla całościowej oceny przedłożonej Informacji. Za I półrocze Miasto i Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 2 204 281,07zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w kwocie 2 694 314,77zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

W Informacji przedstawiono również realizację planu przychodów i kosztów oraz wyniki finansowe zakładu budżetowego za I półrocze 2017r, tj. Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Białobrzegach. Na koniec omawianego okresu w Zakładzie odnotowano dodatni stan środków obrotowych. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast należności wymagalne wyniosły 205 795,94zł, w informacji omówiono sposoby ich egzekucji. Z budżetu Miasta i Gminy planowana jest dotacja celowa dla Zakładu w wys. 40 000 zł, która nie przekracza limitu określonego w art.15 ust.6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu br. wydatek ten nie był realizowany.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półroczu. Podana w Informacji łączna kwota długu Miasta i Gminy na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 4 504 214zł, co stanowi 11,2% planowanych dochodów ogółem. Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2017 wynosi 2,15%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1,98% 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 8,14 %. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest zachowana. W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag. Skład Orzekający zauważa, iż brak części tabelarycznej do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej utrudnia jej analizę.

Przedłożone Informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Białobrzegach oraz Miejsko-Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych za I półrocze br. przez te jednostki przychodów oraz poniesionych kosztów. W obu jednostkach poniesione w I półroczu koszty przewyższyły uzyskane przychody, w MGOK o 8 700,48zł, a w MGZOZ o 60.839,92 zł. Ze sprawozdania RB-N oraz przedłożonych materiałów wynika, że na koniec omawianego okresu MGOK posiadał środki pieniężne w kasie oraz na rachunku bankowym w kwocie 9 527,31zł, a MGZOZ w kwocie 265.553,22zł. Należności wymagalne MGOK wyniosły 10 645zł, natomiast MGZOZ nie posiadał należności wymagalnych. Omawiane jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja