

Uchwała Nr Ra. 353.2012
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 września 2012 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2012, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

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

Przewodnicząca : Alina Siara
Członkowie: Jolanta Okleja
Lucyna Kusińska

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2012, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury opiniuje z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§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 28 sierpnia 2012 r zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2012 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2022 sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010r 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) i ustalił, co następuje ;

1. Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z podjętą 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 2012 r Gmina uzyskała dochody w wysokości 28 373 383 zł, przy planowanych w kwocie 60 159 085 zł, co oznacza realizację planu w ok. 47,2%. Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje

realizację zadań w wysokości 60 198 235 zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 28 205 581 zł, co stanowi 46,9 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 23,8 % planu rocznego.

Za I półrocze zarówno planowane jak i wykonane wydatki bieżące przewyższały planowane i wykonane dochody bieżące. Zarówno w Informacji jak i przedłożonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie piśmie Nr Fn.3251.77.2012.IC z dnia 2 sierpnia 2012 r Gmina złożyła wyjaśnienie o przyczynach naruszenia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powyższym przepisem Gmina zobowiązana jest na koniec roku zachować powyższą relację, a mianowicie wydatki bieżące (z wyłączeniem wydatków finansowanych ze środków z UE, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym) nie mogą być wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat poprzednich.

W Informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz zadań inwestycyjnych. Znaczące odchylenia w zakresie realizacji wystąpiły w dochodach ze sprzedaży majątku, które stanowiły ok. 8,7% założonego planu.

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 budżetową w wysokości 167 802 zł.

2. W Informacji przedstawiono również realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego Usług Komunalnych. Z budżetu Gminy Zakład otrzymał dotację przedmiotową w kwocie 55.000 zł. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art.15, ust.6 ustawy o finansach publicznych. Wynik finansowy Zakładu zamknął się stratą w wysokości 256 285 zł. Jak wynika z Informacji przyczyną poniesionej straty jest brak środków na terminową zapłatę zobowiązań spowodowany opóźnieniem w regulowaniu opłat przez dłużników. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił również niedobór środków obrotowych w wysokości 374 634 zł, który zwiększył się ponad trzykrotnie w porównaniu do stanu z roku ubiegłego. Na koniec I półrocza wystąpiły należności wymagalne w kwocie 213 364 zł z tytułu dostaw usług oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 376 981 zł wobec wspólnot mieszkaniowych oraz z tytułu dostaw i usług. Ze sprawozdań wynika, że naliczone odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań wyniosły 22 661 zł.
3. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2022 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 Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 24 618 034 zł i stanowi ok. 40,9 % planowanych dochodów ogółem, a po uwzględnieniu wyłączeń ok. 40,5%. Powyższa kwota zobowiązań wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu i różnicy zrealizowanych w roku bieżącym przychodów z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego i rozchodów. Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 10,1% planowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń ok. 8,2%. Wymienione wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.). Stopień realizacji planowanych dochodów wskazuje, że wskaźniki te na koniec roku mogą się zwiększyć. W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.
4. W Informacji przedstawiono również realizację planu finansowego instytucji kultury Szydłowieckiego Centrum Kultury i Sportu-Zamek, które prowadzi również Gminną Bibliotekę Publiczną. Szczegółowo odniesiono się do uzyskanych przez tę jednostkę za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów.

Na koniec okresu sprawozdawczego wynik finansowy w/wym instytucji zamknął się stratą w kwocie 4 965 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego w instytucji kultury wystąpiły należności wymagalne w kwocie 1 250 zł z tytułu usług oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 18 530 zł. W Informacji podano, że naliczone odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań wyniosły 476 zł.

Z części opisowej wynika że Instytucja kultury realizowała zadania z zakresu kultury fizycznej. Zadania te finansowano przekazywaną z budżetu dotacją podmiotową.

Omówione w niniejszej opinii nieprawidłowości zdaniem Składu Orzekającego mogą wskazywać na pewne zagrożenia w realizacji budżetu roku 2012 oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

Niepełna realizacja planowanych dochodów roku 2012 może mieć wpływ na przekroczenia wskaźników spłaty zadłużenia ustalanych od 2014 r na podstawie art.243 ustawy o finansach publicznych.

Zwraca się uwagę na powtarzające się od 2011 r (za I półrocze oraz na koniec roku) naruszenie zasady określonej art.242 ustawy o finansach publicznych. Powyższa sytuacja wymaga podjęcia zdecydowanych działań zmierzających do poprawy relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących dla uniknięcia kolejnych naruszeń prawa .

W Zakładzie Usług Komunalnych wystąpiły zobowiązania wymagalne, od których *naliczono* odsetki. Naruszono więc podstawową zasadę finansów publicznych określoną w art.44,ust.3, pkt.3 ustawy o finansach publicznych, według której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zwraca się uwagę , iż niewykonanie zobowiązania, którego skutkiem jest *zapłata* odsetek, kar lub opłat w świetle art. 16,ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W instytucji kultury na koniec okresu sprawozdawczego również wystąpiły zobowiązania wymagalne, od których *naliczono* odsetki.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały pozostawiając Radzie ocenę przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych za I półrocze br. i podjęcie stosownych działań .

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Alina Siara