

Uchwała Nr Ra. 373.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2014r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2014, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także o przebiegu wykonania planu finansowego 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. z 2012 r, poz.1113 , z późn.zm.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r, poz.885, z późn.zm), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :**

Przewodnicząca : Alina Siara
Członkowie: Jolanta Okleja
Janina Filipowicz

§ 1.

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2014, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć , a także o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury opiniuje pozytywnie 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 doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 29 sierpnia 2014r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego 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 -2025, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r,poz.119) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010r, poz.247, z późn.zm.) i ustalił , co następuje ;

1. Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostki, 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 budżetowymi i zarządzeniami.
Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2014r Gmina uzyskała dochody w wysokości 32.706.523 zł, przy planowanych w kwocie 63.990.107 zł , co oznacza realizację planu w ok. 51,1 %. 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.
Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 63.836.287 zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 29.799.746 zł, co stanowi ok. 46,7% planu rocznego.
Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie ok. 33,7 % planu rocznego.
W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu.
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 podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.
Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 2.906.777 zł.
2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2025 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2014r po uwzględnieniu wykonania planowanych rozchodów wyniesie 23.000.999 zł i stanowić będzie ok. 35,9% planowanych dochodów.

Łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 23.294.559 zł i stanowi ok. 36,4 % planowanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (23.001.000 zł), pożyczek (68.462 zł) oraz zobowiązania wymagalne (225.097 zł) powstałe w samorządowym zakładzie budżetowym.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2014 wynosi 1,7% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 2,6%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa z wyjątkiem roku 2017 gdzie indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia kształtuje się w górnej granicy dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia określonego w w/wym przepisie (różnica między oba wskaźnikami wynosi tylko 0,55 punktu %).

Analizując WPF należy zwrócić uwagę, iż realizacja dochodów w roku 2014 poniżej uchwalonego planu może mieć wpływ na kształtowanie się w latach objętych prognozą wskaźnika poziomu zadłużenia ustalonego wg przepisu art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dlatego dla zachowania ustawowych ograniczeń w zakresie zadłużenia koniecznym będzie ograniczenie wydatków i nie zaciąganie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. W celu uniknięcia naruszenia prawa konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy długu.

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

3. W Informacji przedstawiono również realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych, który w badanym okresie znajduje się w likwidacji. Z budżetu Gminy Zakład otrzymał dotację przedmiotową w kwocie 140.062 zł. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Wynik finansowy Zakładu zamknął się stratą netto w wysokości 22.272 zł. Na koniec I półrocza wystąpiły należności wymagalne w kwocie 147.281 zł za świadczone usługi. W analizowanym okresie wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 225.097 zł i dotyczą zobowiązań: wobec wspólnot mieszkaniowych z tytułu zaliczek za zarząd nieruchomością wspólną oraz bieżących kosztów utrzymania lokali gminnych we wspólnotach mieszkaniowych (46.354 zł), wobec Gminy Szydłowiec za wywóz nieczystości oraz gospodarowanie odpadami (70.829 zł), z tytułu wynagrodzeń osobowych (15.744 zł) oraz składek na ubezpieczenie społeczne (92.170 zł).

Jak wynika ze sprawozdań naliczone i uregulowane odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań wyniosły łącznie w okresie sprawozdawczym kwotę 34.524 zł, w tym odsetki zapłacone stanowiły kwotę 25.200 zł. 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. Powyższe nieprawidłowości należy ocenić w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013. poz.168).

4. Przedłożona informacja o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury pn.: Szydłowieckie Centrum Kultury i Sportu – Zamek zawiera szczegółowe zestawienie uzyskanych przez tę jednostkę za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jednostka w ramach swojej działalności statutowej prowadzi Gminną Bibliotekę Publiczną. W przedstawionej informacji nie odniesiono się do realizacji przychodów i kosztów z tej działalności. Jak wynika z przedstawionych dokumentów jednostka nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy, obsłudze długu oraz realizacji planu finansowego instytucji kultury.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Alina Siara