

Uchwała Nr Ra. 307.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 września 2015r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji 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.

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego 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 27 sierpnia 2015r 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 2015r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury. Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2015 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 -2025, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r,poz.119 z późn. zm.) 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 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 2015r Gmina uzyskała dochody w wysokości 28 454 846 zł, przy planowanych w kwocie 55 560 529 zł , co oznacza realizację planu w ok. 51,2 %. Uzyskane dochody bieżące przewyższały 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 54 986 529 zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 28 175 727 zł, co stanowi ok. 51,2% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie ok. 52,8 % planu rocznego. Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 279 119 zł.
W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. nNie 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.
2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2025 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem .

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 23 001 000 zł i stanowi ok. 41,4% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2015r po uwzględnieniu planowanych rozchodów wyniesie 22 427 000 zł i stanowić będzie ok. 40,4% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia wynosi 2,8% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 4,4%.. Przy pełnej realizacji prognozowanych dochodów i nie zaciąganiu nowych zobowiązań w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników powinna kształtować się w granicach dopuszczalnego wskaźnika . W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. 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. 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 i realizacji planów finansowych 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