

Uchwała Nr: RIO/R/ 278 /08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 września 2008 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Szydłowiec i planów finansowych Samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2008r.

§ 1

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./ Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu

Przewodnicząca : Alina Siara

Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

po zbadaniu przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu informacji z wykonania budżetu Gminy oraz planów finansowych samorządowych Instytucji Kultury wydał opinię pozytywną z uwagami w pkt. 5, 6 i 7 uzasadnienia.

§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 29 sierpnia 2008r zgodnie z terminem określonym w art.198 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm / Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2008r oraz realizacji planów finansowych Instytucji Kultury.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię dokonał oceny przedłożonej informacji, a także sprawozdań budżetowych przedłożonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U.Nr 115, poz. 781 z póź.zm./.

W trakcie przeprowadzonej analizy przedłożonych materiałów oceniono ich wzajemną zgodność, kompletność i zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

1. Informację z wykonania budżetu Gminy przygotowano w części tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do której dołączono informację opisową. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy zgodna jest z uchwałą Rady Gminy podjętą w tej sprawie na podstawie art. 198 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r / Dz.U Nr 107, poz.726 z póź.zm. /.
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. Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach za I półrocze 2008r Gmina uzyskała dochody w kwocie 20.685.809 zł , przy prognozowanych dochodach w wysokości 44.332.449 zł oznacza to realizację planu w 46,7%. Dochody własne zrealizowano w ok. 41% planowanej kwoty.
Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 48.323.414 zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie 18.063.135 zł , co stanowi 37,4% planu rocznego. Wydatki na zadania inwestycyjne zrealizowano w ok. 4% rocznego planu natomiast wydatki bieżące w 49,8%, a więc niskie wykonanie wydatków związane było z brakiem realizacji zadań inwestycyjnych.
W Informacji zwrócono uwagę na odchylenia od realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawiono przebieg realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. Za I półrocze Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 2.622.674 zł.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone i pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.
4. W Informacji odniesiono się do realizacji planu finansowego Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
5. Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art.170 ustawy o finansach publicznych. Obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 3,7% planowanych dochodów.
Łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 4.355.738 zł i stanowi ok. 9,8% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota obejmuje pożyczki i kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych w wysokości 3.844.743 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 510.995 zł powstałe w zakładzie budżetowym Administracja Budynków Komunalnych wobec dostawców towarów i usług. Niezapłacenie w terminie zaciągniętego zobowiązania narusza przepis art.35, ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Zakład budżetowy Administracja Budynków Komunalnych w Szydłowcu za okres I półrocza br. uzyskał przychody w wysokości 1.084.250 zł / bez amortyzacji /, które stanowiły 41 % planu. W planie finansowym zakładu ujęta jest dotacja przedmiotowa z Gminy na dopłatę do czynszu lokali socjalnych, którą nie otrzymano w analizowanym okresie. Ponadto planowana jest dotacja z Gminy na inwestycje w związku z modernizacją budynków, którą zakład również nie uzyskał. Koszty do 30 czerwca br. wyniosły 1.055.049 zł i stanowiły 39,6 % planu. Na koniec analizowanego okresu wystąpiły należności wymagalne w kwocie 407.343 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 510.995 zł, o których mowa w pkt.5 uzasadnienia,
7. Na terenie Gminy funkcjonuje samorządowa instytucja kultury jako Centrum Kultury- Zamek, dla których Gmina jest organem założycielskim. W struktury wchodzi Miejska Biblioteka Publiczna. Plan finansowy przewiduje realizację przychodów w większości z dotacji. Stwierdza się rozbieżność pomiędzy planowaną kwotą dotacji w budżecie Gminy, a wykazaną w planie finansowym przychodów jednostki /w budżecie – 820.000 zł, w jednostce – 800.000 zł/. W I półroczu zrealizowano przychody w wysokości 486.683 zł, w tym dotacja stanowiła kwotę 419.996 zł. W tym samym czasie koszty wyniosły 487.697 zł. Na podstawie złożonej informacji i sprawozdań statystycznych wynika, że w jednostce na półrocze wystąpiły należności wymagalne w kwocie 3.710 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 42.995 zł z tytułu dostaw i usług. Skład stwierdza brak wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności kwot należności niewymagalnych z tytułu dostaw i usług i podatku VAT, które zostały wykazane w informacji.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie oraz jej jednostkach nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.
9. Na podstawie powyższej analizy nie stwierdza się zagrożeń w realizacji planu budżetu Gminy oraz planów finansowych jej jednostek.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną informację z realizacji budżetu za I półrocze 2008r opiniuje jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO :
Alina Stara