

Uchwała Nr: RIO/R/ 379 /11
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 września 2011 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek określonych w art. 9, pkt. 13 ustawy o finansach publicznych za I półrocze roku 2011.

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 2009r o finansach publicznych (Dz.U.Nr157, poz. 1240, z późn. zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :**

Przewodnicząca : Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** informacje o przebiegu wykonania budżetu, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informację jednostek określonych w art. 9, pkt.13 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2011 r z uwagami omówionymi w pkt.2,4 i 5 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 30 sierpnia 2011 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 wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011 r i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej . Wypełniając dyspozycję tego przepisu dołączono również informacje za ten okres o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury . Wydając opinię o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z Uchwałą budżetową na rok 2011 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2020, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247) i ustalił , co następuje ;

1. Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011r sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do której dołączono część opisową. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodne są z uchwałą Rady Nr: 271/LIII/10 z dnia 9 lipca 2010 r podjętą na podstawie art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
2. Dochody i wydatki w informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r (Dz.U Nr 38, poz.207 , z późn. 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 2011 r Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.080.473 zł, przy prognozowanych dochodach w wysokości 58.055.055 zł, co oznacza realizację planu w ok. 41,5 %. Znaczną część osiągniętych dochodów stanowiły dochody bieżące.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 60.219.523 zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie 24.307.824 zł, co stanowi ok. 40,3 % planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano w ok. 9,4 % rocznego planu.

Za I półrocze wykonane wydatki bieżące przewyższyły dochody bieżące. Zwraca się uwagę iż, na koniec roku Gmina jest zobowiązana zachować relację określoną w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie wykonane 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 przedstawiono przyczyny niskiej realizacji poszczególnych zadań. Za I półrocze Gmina odnotowała deficyt budżetowy w wysokości 227.350 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone oraz na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

Na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

3. Przedstawione wartości przyjęte w WPF 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 21.213.310 zł i stanowi ok. 36,5 % planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu i różnicy zrealizowanych w roku bieżącym rozchodów i przychodów.

Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 8,0 % planowanych dochodów. W/wym 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. Zadania Gminy w zakresie użyteczności publicznej realizuje Zakład budżetowy Administracja Budynków Komunalnych w Szydłowcu, który za okres I półrocza br. uzyskał przychody w wysokości 567.302 zł tj. ok. 49,1 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 598.379 zł i stanowiły 51,8 % planu. Z budżetu Gminy Zakład otrzymał dotację przedmiotową w kwocie 20.000 zł. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art.15, ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 31.077 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił niedobór środków obrotowych w wysokości 118.264 zł.

Na koniec I półrocza wystąpiły należności wymagalne w kwocie 352.979 zł za dostawę usług oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 241.131 zł wobec wspólnot mieszkaniowych oraz z tytułu dostaw towarów i usług. Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wyniosły 26.856 zł.

5. Jak wynika z przedłożonych materiałów na terenie Gminy funkcjonuje jedna instytucja kultury Szydłowieckie Centrum Kultury w skład, którego wchodzi Biblioteka, dla której Gmina jest organem założycielskim.

Zgodnie z planem finansowym w Szydłowieckim Centrum Kultury w w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów i kosztów w wysokości 817.000 zł. W I półroczu przychody zrealizowano w 48,7 %. Poniesione koszty w tym okresie przewyższyły przychody i zamknęły się kwotą 407.286 zł i stanowiły 49,8 % planu rocznego, a wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 9.411 zł.

Jednostka posiada należności wymagalne wysokości 3.119 zł, a także zobowiązania wymagalne w wysokości 40.404 zł.


Zgodnie z planem finansowym Biblioteki w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów i kosztów w wysokości 323.000 zł, w I półroczu przychody zrealizowano w 51,2 %. Poniesione koszty w tym okresie zamknęły się kwotą 165.577 zł i stanowiły 51,2 % planu rocznego.

Na podstawie dokonanej analizy zwraca się uwagę na zagrożenie związane z niezachowaniem relacji określonej w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku.

Również sytuacja finansowa Zakładu budżetowego ADM oraz instytucji kultury jest niezadawalająca. Rozważyć należy więc ewentualne zmiany w dotychczasowym sposobie finansowania ich działalności. W powyższych jednostkach wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki z tego tytułu. Zwraca się uwagę, że zgodnie z art.44,ust.3, pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Niewykonanie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat w świetle art. 16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną informację z realizacji budżetu za I półrocze 2011r opiniuje jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO:

Alina Siera