

Uchwała Nr Ra.275 .2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 sierpnia 2016r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i instytucji kultury.*

Na podstawie art. 13, pkt. 4 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2016, poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn.zm),

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i 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 22 sierpnia 2016r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Wójt Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury i SPZOZ.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2016 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2022, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016, poz. 1015) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014. 1773) i ustalili, 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 i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2016r Gmina uzyskała **dochody w wysokości 23.123.551zł**, przy planowanych w kwocie 42.220.343zł, co oznacza realizację planu w ok. 55%. 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 42.044.232zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 20.092.762zł**, co stanowi ok. 48% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 38,4% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu.

Na wykonanie dochodów i wydatków bieżących w tym roku budżetowym, istotny wpływ ma nowe zadanie, realizowane na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (art. 195), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 roku. Środki na powyższe zadanie ujęte są w rozdziale 85211 – Świadczenia wychowawcze. Zgodnie z przedstawioną informacją, na plan w kwocie 6.396.123zł wydatkowano 2.271.215zł, co stanowi 35,5% planu rocznego.

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 i powierzone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w rozdziałach (85206, 85219, 85228) klasyfikacji budżetowej, wydatki z tytułu wpłat na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtują się poniżej 75%. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012.592 z późn. zm.) do dnia 31 maja powinna być przekazana kwota stanowiąca, co najmniej 75% rocznego odpisu podstawowego. Do wysokości przekazanych kwot w powyższych rozdziałach, odniesiono się w przedłożonej informacji.

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 3.030.788zł.

- Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2022 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi **7.744.131zł** i stanowi ok. 18% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu powiększonej o zaciągnięte kredyty i pożyczki, a pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 -2022 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2016r po uwzględnieniu planowanych do osiągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 8.708.220zł i stanowić będzie ok. 21% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2016 wynosi 5,43% 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 14,58%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

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

- Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego SP ZOZ w Jedlni-Letnisko wykazuje zysk. Obydwie jednostki nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy, obsłudze długu i realizacji planów finansowych jednostek.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

dr Janina Filipowicz