

Uchwała Nr: RIO/R/ 336 /11
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 września 2011 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Ilży** informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek określonych w art. 9, pkt. 10 i 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 Ilży** informacje o przebiegu wykonania budżetu, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informację jednostek określonych w art. 9, pkt. 10 i 13 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2011 r, **z uwagą omówioną w pkt.4 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 11 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 i SP ZOZ. 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 2011-2018, 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) i ustalił, co następuje ;

1. Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011r sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. 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: LX/310/2010 z dnia 30 czerwca 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 17.912.536 zł, co przy prognozowanych dochodach w wysokości 35.953.731 zł oznacza realizację planu w ok. 49,8 %. Znaczną część osiągniętych dochodów stanowiły dochody bieżące, które przewyższyły wydatki budżetowe. Zachowano więc relację określoną w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych .

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 37.769.731 zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie 16.586.952 zł, co stanowi ok. 43,9 % planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano w ok. 3,5 % rocznego planu.

W Informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawiono przyczyny niskiej realizacji poszczególnych zadań. Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 1.325.584 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, realizowane na podstawie umów i porozumień 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 planem budżetu wg stanu na koniec półrocza.

Wykazana w WPF łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 4.062.632 zł i stanowi ok. 11,3 % 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. 4,0 % 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 póź. zm.). Stopień realizacji planowanych dochodów wskazuje, że wskaźniki te na koniec roku nie powinny ulec istotnej zmianie.

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

4. Zadania własne Gminy w zakresie użyteczności publicznej realizowane są przez Miejsko - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, Zakład Energetyki Ciepłej, Zakład Wodociągów i Kanalizacji.

Jak wynika ze sprawozdawczości Rb-30 Miejsko - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji za okres I półrocza br. osiągnął przychody w wysokości 127.095 zł tj; 41,6 % planu. Koszty wyniosły 122.445 zł i stanowiły 40,2 % planu. Wynik finansowy zamknął się niewielkim zyskiem w wysokości 4.650 zł. Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 16.969 zł.

Zakład Energetyki Ciepłej za ten okres przychody osiągnął w wysokości 915.080 zł tj; ok.53,4 % planu. Koszty za ten okres wyniosły 910.275 zł i stanowiły 53,1 % planu. Wynik finansowy zamknął się niewielkim zyskiem w wysokości 4.805 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił niedobór środków obrotowych w wysokości 167.639 zł.

Przychody Zakładu Wodociągów i Kanalizacji za ten okres wyniosły 952.512 zł i stanowiły 45,6 % planu, natomiast koszty wyniosły 978.322 zł i stanowiły 47,0 % planu. Wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 25.810 zł. Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 75.710 zł.

Na koniec analizowanego okresu w powyższych jednostkach wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 119.232 zł, w tym w Zakładzie Energetyki Ciepłej w kwocie 115.080 zł oraz w Miejsko Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w kwocie 4.152 zł. Powyższe zobowiązania powstały z tytułu dostaw towarów i usług, podatku od nieruchomości oraz podatku VAT.

W informacji podano, iż odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 4,6 zł.

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,ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powyższe dane wskazują na złą kondycję finansową w/wym jednostek. Analizy wymaga więc dotychczasowy sposób finansowania ich działalności.

5. Jak wynika z przedłożonych materiałów na terenie Gminy funkcjonuje trzy instytucje kultury Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna, Dom Kultury i Muzeum Regionalne oraz jeden SP ZOZ, dla których Gmina jest organem założycielskim.

Zgodnie z planem finansowym Miejsko - Gminnej Biblioteki w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów w wysokości 430.340 zł. W I półroczu przychody zrealizowano w 55,6 %. Poniesione koszty w tym okresie zamknęły się kwotą 232.003 zł i stanowiły 54,0 % planu rocznego.

Plan finansowy Domu Kultury przewiduje realizację przychodów i kosztów w wysokości 639.000 zł, w tym dotację z budżetu w kwocie 549.000 zł. Plan przychodów zrealizowano w 49,3 %. Koszty jednostki w analizowanym okresie wyniosły 299.866 zł i kształtowały się na poziomie 46,9 % planu rocznego .

Plan przychodów Muzeum Regionalnego zrealizowany został w kwocie 57.520 zł tj; w 50,4 % planu. Dotacja z budżetu stanowiła kwotę 44.420 zł. Koszty za ten okres wyniosły 56.440 zł i wykonane zostały w 49,5 % planu rocznego.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w I półroczu osiągnął przychody w wysokości 1.679.620 zł, co stanowi realizację planu rocznego w 49,7 %. W okresie tym poniesione koszty kształtowały się poniżej uzyskanych przychodów i wyniosły 1.501.803 zł i stanowiły 44,6 % planu rocznego.

Wynik finansowy zamknął się zyskiem w wysokości 168.653 zł .

W I półroczu w wym instytucjach należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy, obsłudze długu.

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 Siara