

Uchwała Nr Ra.296 .2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 sierpnia 2018r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pionki Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, 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 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561 z późn.zm) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 z późn.zm),

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Agata Pączkowska
Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Pionki Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, 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 14 sierpnia 2018r 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 2018r, 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 2018 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2024, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) i ustalił, co następuje;

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie.

Plan dochodów i wydatków w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2018r Gmina **uzyskała dochody w wysokości 20.680.529zł**, przy planowanych w kwocie 40.034.209zł, co oznacza realizację planu w ok. 51,6%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły 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 44.917.209zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 16.847.333zł**, co stanowi ok. 37,6% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 2,7% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu w tym wydatków majątkowych. Zwrócono uwagę, iż w przypadku zadań ujętych w dziale 600 –

Transport i łączność składane oferty na zadania inwestycyjne przekraczają kosztorysy ofertowe, co może mieć wpływ na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych. Dotyczy to również zadań ujętych w dziale Administracja publiczna.

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.

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 3.833.196zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 4.883.000zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2024 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 2.872.500zł** i stanowi ok. 7,2% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2024 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2018r po uwzględnieniu wykonania planowanych przychodów oraz rozchodów wyniesie 6.330.000zł i stanowić będzie ok. 15,8% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2018 wynosi 2,26% 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 16,17%. 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 informację o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez tą jednostkę za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów, oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada ona 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**


Janina Filipowicz