

**Uchwała Nr Ra. 331 .2013**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 12 września 2013 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jastrząb Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej , a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz.U. 2012.1113 j.t.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. z późn. zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :**

**Przewodnicząca :** Alina Siara  
**Członkowie:** Witold Kaczkowski  
Jolanta Okleja

**§ 1.**

Przedłożone przez **Wójta Gminy Jastrząb** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ opiniuje z uwagami omówionymi w pkt 1 i 2 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 doręczenia niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 30 sierpnia 2013 r zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych Wójt Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r, 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 2013 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2017 sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247) i ustalił , 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 podjętą 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 i zarządzeniami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2013 r Gmina uzyskała dochody w wysokości 8 083 137 zł, przy planowanych w kwocie 16 614 920 zł , co oznacza realizację planu w ok. 48,6%.

Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące. Zachowano więc relację określoną w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych .

**W części opisowej Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji dochodów. Niskie wykonanie dochodów uzyskano z dochodów własnych tj. ok. 31,6%, które wynikają przede wszystkim braku realizacji dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży działek jak również wykonanych dochodów ze sprzedaży wody, które uzyskano tylko w 33,7%. Jak wynika z zamieszczonych do informacji objaśnień w I półroczu przeprowadzono dwa przetargi na sprzedaż działek, w wyniku których nie doszło do ich realizacji z powodu braku zainteresowania ze strony potencjalnych nabywców. Również wskazano, że brak wykonania tych dochodów może doprowadzić w II półroczu do utraty płynności finansowej i powstania zobowiązań wymagalnych z tytułu spłaty planowanych kredytów i pożyczek.**

Zwrócono również uwagę na stan należności wymagalnych, które jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec analizowanego okresu wyniosły 715 602 zł i dotyczą w znacznym stopniu zaliczek i świadczeń z funduszu alimentacyjnego jak również zaległości w opłatach za wodę i podatkach od osób fizycznych.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 15 268 531 zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 7 409 167 zł, co stanowi ok. 48,5 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na bardzo niskim poziomie ok. 4,3 % planu rocznego. W objaśnieniach podano, że zaplanowane w budżecie zadania inwestycyjne będą realizowane w II półroczu b.r.

W Informacji przedstawiono odchylenia od planu wydatków budżetu oraz zadań inwestycyjnych.

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

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

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 673 971 zł, którą przeznaczyła na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2017 wartości 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 2 189 462 zł i stanowi ok. 13,2 % planowanych dochodów ogółem. Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 9,8% 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.).

**Analizując WPF należy zwrócić uwagę, iż realizacja dochodów w 2013 roku poniżej uchwalonego planu może mieć wpływ na kształtowanie się w latach objętych prognozą wskaźnika poziomu zadłużenia ustalonego wg przepisu art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.**

**W roku 2014 przy planowanych dochodach wskaźnik kształtuje się na poziomie 4,68% przy dopuszczalnym 4,8%. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku jak również planowanej nadwyżki operacyjnej może spowodować jego przekroczenie, a w konsekwencji brak możliwości uchwalenia budżetu na 2014 rok. Dla zachowania ustawowych ograniczeń w zakresie zadłużenia koniecznym będzie ograniczanie wydatków i nie zaciąganie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. W celu uniknięcia naruszenia prawa konieczne jest bieżące analizowanie relacji wynikających z prognozy.**

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

3. W Informacji przedstawiono również realizację planów finansowych SPZOZ oraz instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej. Odniesiono się do uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Na koniec okresu sprawozdawczego w Bibliotece i SP ZOZ wynik finansowy zamknął się zyskiem. W analizowanym okresie w tych jednostkach nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się zagrożenia w realizacji planów finansowych powyższych jednostek.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej



Alina Siara