

Uchwała Nr Ra. 376.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 18 września 2017r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Chlewiska** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych Instytucji Kultury, SP ZOZ.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2016, poz.561 z późn.zm.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. 2016, poz.1870 z późn.zm.),

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

Przewodniczący : Witold Kaczkowski

Członkowie: Jolanta Okleja
Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy w Chlewiskach Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych Instytucji Kultury, SP ZOZ .

§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:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych Instytucji Kultury, SP ZOZ Gminy Chlewiska została przedłożona przez Wójta w dniu 21 sierpnia 2017 r tj. zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych. Przy opiniowaniu przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2032, 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 MF z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r . poz.1773) stwierdzając , 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 2017r Gmina uzyskała dochody w wysokości **12.638.335 zł** i przy planowanych w kwocie **23.597.278 zł** oznacza to realizację planu w ok. 53,6%.

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.

W I półroczu wydatki wykonano w kwocie **11.449.646 zł**, przy planie wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewidującym realizację zadań w wysokości **29.648.900 zł**, stanowi to 38,6% planu .Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 0,6% planu rocznego.

W Informacji omówiono odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Wynika z nich, że większość zadań inwestycyjnych przewidziana jest do realizacji w II połowie roku. Omówiono stan należności Gminy i sposoby ich egzekucji.

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.

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 1.188.688zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 6.051.622 zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2032 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są ze stanem budżetu na koniec półrocza.

Podana w Informacji łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 8.312.670 zł, co stanowi ok.35,2 % planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody.

Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2017 wynosi 4,96% 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 8,48 %. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

Przy dalszym planowaniu budżetowym zaleca się jednak nie zwiększać obciążeń obsługą zadłużenia przypadających na rok 2018, w którym przewyższenie dopuszczalnego wskaźnika nad wskaźnikiem prognozowanym wynosi tylko 0,54 %.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury Gminnej Biblioteki Publiczne oraz SP ZOZ.

Przedstawiono stan realizacji przychodów oraz poniesionych kosztów za I półrocze. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okres sprawozdawczego jednostki nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych.

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

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Witold Kaszkowski