

Uchwała Nr Ra.359.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2017r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Garbatka-Letnisko Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, 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.2016.1870 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 Garbatka-Letnisko Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, 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.

W dniu 31 sierpnia 2017r 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 2017r, 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 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2028, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015) 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 2017r Gmina **uzyskała dochody w wysokości 10.200.555zł**, przy planowanych w kwocie 18.856.350zł, co oznacza realizację planu w ok. 54%. 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 21.809.950zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 8.943.057zł**, co stanowi ok. 41% planu rocznego. Wydatki majątkowe, wykonano na poziomie 8,9% planu rocznego. Z informacji wynika, iż

realizację większości zadań inwestycyjnych zaplanowano na II półrocze i nie występuje zagrożenie realizacji przyjętego planu zadań inwestycyjnych.

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

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 1.257.497zł. W skali roku zakładany jest deficyt w kwocie 2.953.600zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2028 wartości w zakresie wyniku budżetu oraz 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 4.473.750zł** i stanowi ok. 23,7% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości zadłużenia pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2028 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2017r po uwzględnieniu wykonania planowanych rozchodów wyniesie **7.321.000zł** i stanowić będzie ok. **38,8%** planowanych dochodów. Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2017 wynosi 4,89% 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 11,47%. W kolejnych latach objętych prognozą, relacja tych wskaźników jest prawidłowa z wyjątkiem roku 2020 w którym występuje nieznaczna różnica między maksymalnym dopuszczalnym obciążeniem budżetu obsługą długu a planowanym wskaźnikiem obsługi zadłużenia. Omawiane wskaźniki wynoszą odpowiednio: 5,64% i 5,16%.

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

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienie uzyskanych przez Gminną Bibliotekę Publiczną przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego w wymienionej jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

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