

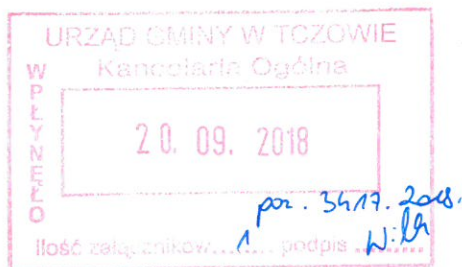


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Zespół Zamiejscowy w Radomiu
ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom
tel. (48) 362 05 82
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 17 września 2018r.

SO-Ra.0021. 347.2018



Wójt Gminy

26-706 TCZÓW

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.347.2018 z dnia 12 września 2018r w sprawie opinii o przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz SPZOZ.

Z poważaniem:

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

Uchwała Nr Ra.347.2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2018r.

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Tczów Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz SPZOZ.*

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: Jolanta Okleja
Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie z uwagą dotyczącą odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Tczów Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz SPZOZ.

§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 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 oraz SPZOZ. 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 2018-2025, 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 11.804.878,60zł, przy planowanych w kwocie 22.844.948,01zł, co oznacza realizację planu w 51,67%. Uzyskane dochody bieżące przewyższały 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 23.092.416,59zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 10.708.101,28zł, co stanowi 46,37% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 14,94% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu w tym wydatków majątkowych, nie wskazując na zagrożenia w realizacji zadań inwestycyjnych.

Omówiono stan należności Gminy i sposoby ich egzekucji.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w dziale 010, rozdziale 01010 § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wydatki stanowią ok. 25% wielkości zaplanowanej a w dziale 750, rozdziale 75023 § 4440 dokonano odpisu w wysokości 88,22% planu. W innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej w omawianym paragrafie wydatki stanowią 75% planu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2018. 1316 t.j.) do dnia 31 maja powinna być przekazana kwota stanowiąca co najmniej 75% rocznego odpisu podstawowego.

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 1.096.777,32zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 247.470,58zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2022 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec I półrocza.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 1.311.323,52zł i stanowi ok. 5,7% 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 2018-2022 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2018r po uwzględnieniu wykonania planowanych przychodów oraz rozchodów wyniesie 1.417.470,58zł i stanowić będzie ok. 6,2% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2018 wynosi 2,54% 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 9,05%. 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 obszerną informację o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz SPZOZ. Załączone informacje zawierają bardzo szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z załączonych dokumentów, oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadają one 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