

**Uchwała Nr Ra.298.2015**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 7 września 2015r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i 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. 2012, poz. 1113 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 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 Jedlnia-Letnisko** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ i instytucji kultury z uwagą zamieszczoną w pkt. 1 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 31 sierpnia 2015r 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 2015r, 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 2015 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2022, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119 z późn.zm.) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010. 247 z późn.zm.) 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 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 budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2015r Gmina uzyskała dochody w wysokości 22.003.596zł, przy planowanych w kwocie 37.340.970zł, co oznacza realizację planu w ok. 59%.

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 38.062.777zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 20.383.644zł, co stanowi ok. 54% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 58% planu rocznego.

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.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w rozdziałach (40002, 85219, 85228) klasyfikacji budżetowej, wydatki z tytułu wpłat na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtują się poniżej 75%. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012.592 z późn. zm.) do dnia 31 maja powinna być przekazana kwota stanowiąca, co najmniej 75%rocznego odpisu podstawowego.*

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 1.619.951zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2022 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 7.782.131zł i stanowi ok. 21% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 -2022 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2015r po wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 9.354.807zł i stanowić będzie ok. 25% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2015 wynosi 5,58% 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 13,40%. W kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników także jest prawidłowa.

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

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych SPZ ZOZ oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Załączone informacje zawierają 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 SPZOZ w Jedlni-Letnisko wykazuje zysk. Obydwie jednostki nie posiadały 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