

**Uchwała Nr Ra. 323 .2016**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 22 września 2016 roku.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Wolanów** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz SP ZOZ.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2016, poz.561) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz.885 z późn.zm.),

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

**Przewodniczący:** Witold Kaczkowski  
**Członkowie:** Janina Filipowicz  
Jolanta Okleja

**§ 1.**

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Wolanów Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2016, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz 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:**

W dniu **30 sierpnia 2016** roku zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2016 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2021. a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 r., poz.1015) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. , poz.1773) i ustalił, co następuje;

Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej są zgodne z uchwałą Rady w tej sprawie.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych są zgodne z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2016r Gmina uzyskała dochody w wysokości 17.171.731,02zł i przy planowanych w kwocie 32.507.142zł oznacza to realizację planu w ok. 53%. W tym okresie zrealizowano wyłącznie dochody bieżące czyli stanowiły one 100 % uzyskanych dochodów ogółem nie zaś 96,96% jak podano w Informacji. 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 33.910.279zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 14.135.327,52zł, co stanowi ok. 42% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 4% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu omówiono także realizację planu Funduszu Sołeckiego.

Na wykonanie dochodów i wydatków bieżących w tym roku budżetowym istotny wpływ ma realizacja nowego zadania, które Gmina wykonuje w rozdziale 85211 Świadczenia wychowawcze na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (poz.195), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 r. Zgodnie z przedstawioną informacją na plan 6.214.610zł, wydatkowano 2.181.354zł, co stanowi 35% planu rocznego.

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.

W związku z niskim wykonaniem wydatków inwestycyjnych za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetu w wysokości 3.036.403,50zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 1.403.137zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2021 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 1.500.000zł i stanowi ok. 5% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu powiększonej o zaciągnięte pożyczki i kredyty, a pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 -2021 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2016 roku po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 2.600.000zł i stanowić będzie ok. 8% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2016 wynosi 5,26% planowanych dochodów ( w tabeli na str.10 informacji o realizacji WPF podano 7,19%) i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 11,71%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych SP ZOZ oraz Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury. 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 jednostki nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy Skład Orzekający nie stwierdza istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Gminy i realizacji planów finansowych powyższych jednostek i przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Regionalnej Izby Obrachunkowej*

*w Warszawie*

*Witold Kączkowski*