

## **Uchwała Nr Ra.369.2018**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 września 2018r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta za I półrocze roku 2018, 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 z późn.zm.) w związku z art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2017, poz.2077 z późn.zm.),  
**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :**

**Przewodnicząca:** Jolanta Okleja

**Członkowie:** Witold Kaczkowski  
Janina Filipowicz

#### **§ 1.**

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta za I półrocze roku 2018, 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 31 sierpnia 2018 roku zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za I półrocze 2018 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz SP ZOZ.

Przy opiniowaniu 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 - 2027 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018, poz.109) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 poz.1773) stwierdzając, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta 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 2018 roku Gmina i Miasto uzyskała dochody w wysokości **19.207.733 zł** i przy planowanych w kwocie **38.880.673 zł** oznacza to realizację planu w ok.49,4 %.

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.

W I półroczu wydatki wykonano w kwocie **21.173.371 zł**, przy planie wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewidującym realizację zadań w wysokości **45.089.698 zł**, stanowi to 47,0% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 44,0 % planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do istotnych odchyśleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. W Tabeli nr2 w części pn. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kol. Wykonanie w rozdz.92695 jest 0 a winno być 166.763,96zł, jednakże w pozostałej części przedłożonej Informacji wielkość ta została wykazana i opisana prawidłowo. W Informacji omówiono stan należności Gminy i Miasta oraz sposoby ich egzekucji.

W Informacji przedstawiono również realizację planu finansowego zakładu budżetowego za I półrocze 2018 tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Z przedstawionych danych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego w Zakładzie odnotowano dodatni stan środków obrotowych, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z budżetu Gminy i Miasta nie udzielano dotacji dla zakładu.

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 i Miasto odnotowała deficyt budżetowy w wysokości 1.965.638 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w kwocie 6.209.025 zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027 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 i Miasta na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi **8.848.296 zł**, co stanowi ok. 22,8% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu powiększonej o zaciągnięte pożyczki i pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2018 wynosi 4,63% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy i Miasta zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 14,44%. 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 Informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Miejsko-Gminnej Samorządowej Biblioteki Publicznej oraz SP ZOZ. Przedstawiono stan realizacji przychodów oraz poniesionych kosztów za I półrocze.

Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego instytucje kultury nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych. Natomiast w SPZOZ należności wymagalne wyniosły 7.172 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

Jolanta Okleja