



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

Zespół w Radomiu

26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53

Telefon: (48) 36-31-206, 36-20-581, 36-20-582, Fax: 36-31-205

Radom, dnia 2 września 2011 r.

RIO-R-01373/292/11



**Wójt Gminy
Zakrzew**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr RIO-R/ 340/11 z dnia 1. 09.2011 w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r , informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych.

Z poważaniem:

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Uchwała Nr: RIO/R/ 340 /11

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**

z dnia 1 września 2011 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zakrzew informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych za I półrocze roku 2011.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /t.j.Dz.U.z 2001 r nr 55, poz.577 z późn.zm./ w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr157, poz. 1240, z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu

Przewodniczący : Witold Kaczkowski

Członkowie: Alina Siara
Jolanta Okleja

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Zakrzew informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2011 r

§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 otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 24 sierpnia 2011 r. 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 Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011 r. Wypełniając dyspozycję tego przepisu dołączono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacje za ten okres o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury i SP ZOZ. Wydając opinię o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zakrzew na lata 2011-2015 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz 103) i z dnia 4 marca 2010 r.w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.Nr.43.poz.247) stwierdzając co następuje:

1. Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2011 r sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zakres i forma informacji o

przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz jej jednostek, a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodne są z uchwałą Rady Gminy Zakrzew Nr LI/268/2010 z dnia 12 lipca 2010 r. podjętą na podstawie art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody i wydatki w informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U Nr 38, poz.207, z późn.zm.).
3. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach za I półrocze 2011 r Gmina **uzyskała dochody** w kwocie **15.976.960 zł**, przy prognozowanych dochodach w wysokości **37.594.331zł** oznacza to realizację planu w ok. **47%**. Dochody bieżące uzyskano w kwocie 14.413384 zł, znacznie przewyższającej bieżące wydatki budżetowe. Tak więc nie występuje zagrożenie naruszenia na koniec roku relacji określonej w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości **37.594.331 zł**. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie **16.791.126zł**, co stanowi ok. **44,7%** planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano w ok. **32 %** rocznego planu. W Informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawiono przyczyny niskiej realizacji poszczególnych zadań. Za I półrocze Gmina odnotowała deficyt budżetowy w wysokości **814.165 zł**. przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości **3.558.688 zł**.
4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone , powierzone i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.
5. Na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie oraz jej jednostkach nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.
6. **Przedstawione wartości przyjęte w WPF w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.**
Wykazana w WPF łączna kwota **długu** Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi **9.033.308zł** i stanowi ok. **26,5%** planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z sumy wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu i różnicy zrealizowanych w roku bieżącym rozchodów i przychodów .
Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 11,2% planowanych dochodów W/wym wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy o finansach publicznych.
Stopień realizacji planowanych dochodów wskazuje, że wskaźniki te na koniec roku nie powinny ulec istotnej zmianie.
W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

7. Jak wynika z przedłożonych materiałów na terenie Gminy funkcjonuje jedna instytucja kultury oraz jeden SP ZOZ dla których Gmina jest organem założycielskim. Zgodnie z planem finansowym **Biblioteki** prowadzonej w formie samorządowej instytucji kultury w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów i kosztów w wysokości 265.582zł, w I półroczu przychody zrealizowano w 32,8%. Poniesione koszty w tym okresie zamknęły się kwotą 76.822zł i stanowiły 28,9% planu rocznego. Jednostka nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. W części opisowej podano przyczyny niskiego wykonania planu finansowego.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zakrzewie w I półroczu osiągnął przychody w wysokości 523.394zł, co przy rocznym planie 994.000zł stanowi realizację planu w 52,7%. W okresie tym poniesione koszty kształtowały się poniżej uzyskanych przychodów i wyniosły 471.429zł, tj. 47,4% planu rocznego. W informacji przedstawiono stan należności i zobowiązań niewymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w realizacji planu budżetu Gminy i planów finansowych powyższych jednostek Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożone informacje opiniuje jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego RIO :

mgr Witold Kaczkowski