

Uchwała Nr I/194/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 sierpnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk za I półrocze 2015 r.

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Dorota Pietrzykowska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 roku oraz w przedłożonej 14 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk za I półrocze 2015 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Dokonując, pod względem formalno – prawnym, badania przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdań z wykonania budżetu miasta i gminy za I półrocze 2015 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1119, Dz.U. z 2015 r. poz. 459),
- z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 oraz poz. 1382).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku jest zgodna z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej Gminy Mirsk Nr XIII/74/11 z dnia 30 września 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk , informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Mirsk i SP ZOZ Gminy Mirsk za I półrocze.

Dokonując, pod względem merytorycznym, badania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
2. Plany i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2015 roku zrealizowano w wysokości 14.244.554,24 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 53,6%, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 13.710.752,27 zł, co stanowi 53,5%, a dochody majątkowe w wysokości 533.801,97 zł, co stanowi 57,4% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł

został w informacji przedstawiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Wydatki zrealizowano w wysokości 13.835.459,76 zł, co w stosunku do planu stanowi 49,4%, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 13.334.616,93 zł, co stanowi 51,1%, a wydatki majątkowe w kwocie 500.842,83 zł, co stanowi 26,4% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz szczegółowo omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 152.000 zł zrealizowano w wysokości 113.006,79 zł, co stanowi 74,3% planu;

- wydatki na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 66.819,67 zł, co stanowi 41,6% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii zaplanowane w kwocie 7.400 zł w pierwszym półroczu 2015 roku nie wystąpiły.

6. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W informacji przedstawiono wykonanie przychodów oraz kosztów zakładu budżetowego oraz omówiono realizację zadań w ramach tej formy organizacyjno – prawnej.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S zakładu budżetowego "Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej" stwierdzono występowanie ujemnego stanu środków obrotowych na 30 czerwca 2015 roku w kwocie 45.779,03 zł. Ujemny stan środków obrotowych uległ zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu w 2014 roku o kwotę 43.723,13 zł. Wskazuje się na konieczność podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej zakładu budżetowego.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2015 roku powstała nadwyżka w kwocie 409.094,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.432.497,47 zł. Gmina Mirsk w okresie sprawozdawczym nie zaciągała pożyczek i kredytów, natomiast dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 375.884,98 zł, a także udzieliła pożyczki krótkoterminowej w wysokości 13.325 zł. Łączna wartość zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosiła 6.631.465,22 zł. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 82.517,18 zł, które w całości stanowiły zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2015 rok dochodów po zmianach, według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku, wynosiła 25,3%.

9. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2015 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W informacji przedłożonej Radzie Miejskiej Gminy Mirsk dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mirsk za I półrocze 2015 roku.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY

Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska