

Uchwała Nr I/204/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk za I półrocze 2016 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 (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) 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, Joanna Stylska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk za I półrocze 2016 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy Mirsk (o symbolu Rb), sporządzonych w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz.1015), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 roku oraz w przedłożonej 26 sierpnia 2016 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Mirsk za I półrocze 2016 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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 2016 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 2016 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 2016 roku zrealizowano w wysokości 16.078.822,28 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 52,85%, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 15.730.952,22 zł, co stanowi 53,14%, a dochody majątkowe w wysokości 347.870,06 zł, co stanowi 42,43% 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 14.271.649,36 zł, co w stosunku do planu stanowi 45,95%, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 14.066.951,91 zł, co stanowi 48,56%, a wydatki majątkowe w kwocie 204.697,45 zł, co stanowi 9,80% 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 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 163.790,00 zł zrealizowano w wysokości 113.704,40 zł, co stanowi 69,42% planu;
- wydatki na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 77.631,78 zł, co stanowi 37,30% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii zaplanowane w kwocie 3.500 zł w pierwszym półroczu 2016 roku nie były realizowane.

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 2016 roku w kwocie 49.436,80 zł. Ujemny stan środków obrotowych uległ zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu w 2015 roku o kwotę 3.657,77 zł. W zakładzie wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 135.363,12 zł które, jak wynika z informacji, wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 52.800,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej zakładu budżetowego.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2016 roku powstała nadwyżka w kwocie 1.807.172,92 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 634.256,63 zł. Gmina Mirsk w okresie sprawozdawczym nie zaciągała pożyczek i kredytów, dokonała natomiast spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 375.884,98 zł. Łączna wartość zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiła 5.354.779,14 zł. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 135.363,12 zł, które w całości stanowiły zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

9. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2016 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 2016 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 2016 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

mgr Elżbieta Piekarska