

Uchwała nr VII/1/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji z wykonania budżetu za I półrocze roku 2018.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Joanna Stylska – Przewodnicząca, Elżbieta Piekarska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk informacji z wykonania budżetu za I półrocze roku 2018.

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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109), Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 r. 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 2018 roku oraz w przedłożonej 27 sierpnia 2018 roku 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 2018 roku.

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 2018 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 2018 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 2018 roku zrealizowano w wysokości 22.541.164,10 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 43,76%, w tym dochody bieżące wykonano w kwocie 18.490.388,92 zł, co stanowi 54,47%, a dochody majątkowe w wysokości 4.050.775,18 zł, co stanowi 23,06% 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 28.874.167,02 zł, co w stosunku do planu stanowi 42,03%, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 16.191.983,64 zł, co stanowi 50,13%, a wydatki majątkowe w kwocie 12.682.183,38 zł, co stanowi 34,84% 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 (Dz.U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 157.692,00 zł zrealizowano w wysokości 97.049,14 zł, co stanowi 61,54% planu;

- wydatki na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 96.357,40 zł, co stanowi 59,24% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii, zaplanowane w kwocie 3.500 zł, w pierwszym półroczu 2018 roku wyniosły 449,25 zł, co stanowi 12,83 % planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska zrealizowano w wysokości 8.349,55 zł, co stanowiło 83,49% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska, zgodnie z informacją, wyniosły 8.296,96 zł, co stanowiło 82,96% wielkości planowanej. 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. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 594.705,94 zł, co stanowiło 47,11% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 581.182,53 zł, co stanowiło 41,90% wielkości planowanej.

8. 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 2018 roku w kwocie 124.680,71 zł. Ujemny stan środków obrotowych uległ zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu w 2017 roku o kwotę 97.974,31 zł. W zakładzie wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 203.382,21 zł które, jak wynika ze sprawozdań, w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zwiększyły się o kwotę 102.118,27 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej zakładu budżetowego.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2018 roku powstał deficyt w kwocie 6.333.002,92 zł, przy planowanym defycicie w kwocie 17.187.917,29 zł. Gmina Mirsk w okresie sprawozdawczym dokonała spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 284.704,13 zł. Łączna wartość zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiła 12.941.218,07 zł. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 203.382,21 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 2018 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W informacji przedłożonej Radzie Miejskiej Gminy Mirsk dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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
Joanna Stylska
mgr Joanna Stylska