

Uchwała Nr I/203/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2016 roku.

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 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, Joanna Stylska – Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy Wleń (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 29 sierpnia 2016 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2016 roku, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Wleniu za I półrocze 2016 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Wleniu za I półrocze 2016 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miasta i Gminy Wleń nr 47/XI/11 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2016 roku Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. Wykonanie subwencji oraz 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 7.024.480,18 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 47,68%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 6.898.280,61 zł, co stanowi 49,03% planu, a dochody majątkowe w wysokości 126.199,57 zł, co stanowi 19,04% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. Odniesiono się do niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych. Wskazano, że ich niski poziom wynika z braku realizacji dotacji oraz środków na zadania inwestycyjne. Przekazanie w/w środków do budżetu gminy nastąpi w II półroczu jako refundacja poniesionych wydatków inwestycyjnych. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu

oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 6.700.094,46 zł, co w stosunku do planu wynosi 45,73%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 6.127.756,65 zł, co stanowi 47,97% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 572.337,81 zł, co stanowi 30,49% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych wykazuje, że zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych stanowiły kwotę 63.541,25 zł, z której kwota 61.792,00 zł dotyczyła paragrafu 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziale 801 Oświata i wychowanie. Oznacza to, że w oświatowych jednostkach budżetowych nie były wykonywane przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 800), w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz.1379). Powołane przepisy nakładają na pracodawcę obowiązek przekazania równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych w terminie do dnia 30 września danego roku, z tym że do dnia 31 maja przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

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 60.500,00 zł zrealizowano w wysokości 42.137,00 zł, co stanowi 69,65% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 24.099,96 zł, co stanowi 50,61% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wykonano w kwocie 7.795,25 zł, co stanowi 60,52% wielkości planowanej.

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

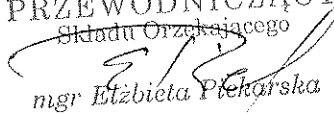
7. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp) i wydatków nimi finansowanych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2016 roku powstała nadwyżka w kwocie 324.385,72 zł, przy planowanej w kwocie 80.000,00 zł. Gmina w I półroczu 2016 roku wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 300.000,00 zł. W I półroczu 2016 roku gmina dokonała spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 290.000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2016 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych i wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 4.740.000,00 zł. Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 63.541,25 zł. Gmina posiadała także zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 17.000,00 zł.

7. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2016 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza Miasta i Gminy Wleń o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń 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