

Uchwała nr I/234/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2017 roku.

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 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. 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 Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2017 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015, Dz.U. z 2017 r. poz. 699), 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 2017 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2017 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i 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 pierwsze półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 2017 roku zrealizowano w wysokości 8.289.251,12 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 40,87%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 8.272.986,71 zł, co stanowi 54,51% planu, a dochody majątkowe w wysokości 16.264,41 zł, co stanowi 0,32% wielkości planowanej.

Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. Odniesiono się do niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych. Wskazano, że niski poziom realizacji dochodów majątkowych wynika z braku realizacji dotacji oraz środków na zadania inwestycyjne. Przekazanie w/w środków do budżetu gminy nastąpi w II półroczu, po zrealizowaniu zadań inwestycyjnych, jako refundacja poniesionych wydatków.

W informacji przedstawiono stan należności wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 8.454.208,67 zł, co w stosunku do planu wynosi 40,36%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 7.952.591,75 zł, co stanowi 57,94% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 501.616,92 zł, co stanowi 6,95% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz realizację poszczególnych 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 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, z późn. zm) zaplanowane w kwocie 60.500,00 zł zrealizowano w wysokości 42.803,42 zł, co stanowi 70,75% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 28.793,98 zł, co stanowi 58,17% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wykonano w kwocie 1.937,52 zł, co stanowi 17,61% wielkości planowanej.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 911,07 zł, co stanowiło 30,37% wielkości planowanej i zostały przeznaczone na finansowanie wydatków związanych z ochroną środowiska.

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 231.184,17 zł, co stanowiło 48,16% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 254.633,79 zł, co stanowiło 57,70% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) (dalej - ufp) i wydatków nimi sfinansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2017 roku powstał deficyt w kwocie 164.957,55 zł, przy planowanym w wysokości 668.053,29 zł.

Gmina w I półroczu 2017 roku wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 1.100.000,00 zł.

W I półroczu 2017 roku gmina dokonała spłaty kredytów długoterminowych w kwocie 600.000,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 2.950.000,00 zł i wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 2.200.000,00 zł.

Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 2.553,34 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

7. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2017 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miasta i Gminy Wleń informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2017 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Burmistrza Miasta i Gminy Wleń o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2017 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 Rekerska