

Uchwała nr VI/80/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2018 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 4/18 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: Arkadiusz Babczuk – Przewodniczący, Elżbieta Piekarska – 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 2018 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 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 28 sierpnia 2018 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wleń za pierwsze półrocze 2018 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wleń za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 roku zrealizowano w wysokości 9.138.300,22 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 29,17%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 8.405.286,35 zł, co stanowi 54,79% planu, a dochody majątkowe w wysokości 733.013,87 zł, co stanowi 4,59% 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 2018 roku wyniosła 9.524.746,79 zł, co w stosunku do planu wynosi 29,64%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 7.720.896,87 zł, co stanowi 52,67% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.803.849,92 zł, co stanowi 10,32% 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 62.000,00 zł zrealizowano w wysokości 52.115,06 zł, co stanowi 84,06% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 18.517,13 zł, co stanowi 41,15% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wykonano w kwocie 4.853,00 zł, co stanowi 28,55% wielkości planowanej.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.104,46 zł, co stanowiło 36,82% wielkości planowanej. W I półroczu 2018 roku nie zostały poniesione wydatki związane z ochroną środowiska.

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

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 232.141,85 zł, co stanowiło 50,47% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 287.797,82 zł, co stanowiło 57,35% 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) i wydatków nimi sfinansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2018 roku powstał deficyt w kwocie 386.446,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 811.540,13 zł.

Gmina w I półroczu 2018 roku wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 1.500.000,00 zł.

W I półroczu 2018 roku gmina dokonała spłaty kredytów długoterminowych w kwocie 1.050.000,00 zł oraz długu spłacanego wydatkami w wysokości 70.200 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 roku gmina posiadała zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów w kwocie 1.100.000,00 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 4.600.000,00 zł oraz długu, którego planowana spłata zostanie dokonana z wydatków budżetu w kwocie 877.500,00 zł. Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 109.015,77 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

7. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2018 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 2018 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 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
A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk