

Uchwała Nr SO – 0953/20/4/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat
za pierwsze półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr
4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 1 września 2016 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Mikstat, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową po zmianach na rok 2016, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Przedłożona informacja sporządzona została zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek. W informacji podane zostały przyczyny odchyłeń w realizacji dochodów jak i wydatków budżetowych w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tu. Izbie.
3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu.
5. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., kształtowało się następująco :
 - a. dochodów w kwocie 12.503.774,58 zł co stanowi 56,60 % planu, z tego dochody bieżące wykonano w kwocie 12.000.203,14 zł (55,28% planu), dochody majątkowe w kwocie 503.571,44 zł (131,31 % planu);
 - b. wydatków w kwocie 10.640.536,86 co stanowi 43,91 % planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 10.306.928,95 zł (48,03% planu), wydatki majątkowe w kwocie 333.607,91 zł (12,03% planu)

W I półroczu 2016 r. Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.863.237,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.142.002,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 3.746.279,82 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.

c. w I półroczu 2016 r. nie zaciągnięto kredytów i pożyczek, których przychody zaplanowano w wysokości 1.100.000 zł. Przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 up na koniec II kw. 2016 wyniosły 2.053.005,63 zł,

d. rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 292.807,14 zł i stanowiły 34,53 % planu rocznego. Na koniec I półrocza Gmina posiadała także lokaty pieniężne w kwocie 3.300.000,00 zł.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 2.820.733,88 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 2.643.705,27 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

7. Wydatki z tytułu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800).

II.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r. i przebiegu realizacji przedsięwzięć z wyjątkiem danych dot. nakładów poniesionych przed rokiem budżetowym oraz wykorzystania limitu zobowiązań obejmuje dane określone uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek. Stosownie do regulacji § 2 ust 2 pkt 1 i pkt 3 ww uchwały Rady Miejskiej informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć uwzględnia m. in. nakłady poniesione przed rokiem budżetowym (pkt 1) i wykorzystanie limitu zobowiązań (pkt 3). Przez wykorzystanie limitu zobowiązań należy rozumieć nie tylko zmniejszenie limitu wskutek dotychczas poniesionych wydatków na realizowane przedsięwzięcia ale także zmniejszenie limitu z tytułu zawartych umów na realizację danego przedsięwzięcia, o wartości wynikające z tych umów.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiło 5.876.445,32 zł, co stanowiło 26,57% planowanych dochodów. Na zadłużenie składają się kredyty i pożyczki w kwocie 5.869.871,42 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 6.573,90 zł. W informacji Burmistrz wyjaśnił jakich tytułów zobowiązania wymagalne dotyczyły i w jakiej jednostce wystąpiły. Należy, jednakże podkreślić, iż zobowiązania wymagalne to takie, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego a nie są ani przedawnione ani umorzone. Nieuregulowanie ich w terminie może skutkować zapłatą odsetek.

Stosownie do przepisu art. 44 ust 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Planowana łączna kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy wynosi 4,76% %. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zobowiązań zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową kształtuje się na poziomie: 9,66% (obliczony w oparciu o plan budżetu III kw. 2015 r.) 11,37% (obliczony w oparciu o wyk. budżetu za 2015 rok). Tym samym zachowane zostały wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III. 1. Informacja z realizacji planu finansowego za I półrocze 2016 r. Biblioteki Publicznej w Mikstacie, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie obejmuje dane określone uchwałą Nr VIII/45/2011 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 czerwca 2011 r.

2. Z wykonania planu finansowego tych podmiotów wynika, że na koniec I półrocza 2016 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne.

3. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji dla Biblioteki Publicznej i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. i sprawozdania Rb-28s. Natomiast nie znajduje potwierdzenia w posiadanych w tut. Izbie dokumentach planowana dotacja z U M i G Mikstat w kwocie 6.000 zł oraz wykonana w kwocie 3.000 zł dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marozak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

