

Uchwała Nr SO – 0953/33/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat
za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 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 odchyleń 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. Burmistrz przedstawił realizację Funduszu Sołeckiego w I półroczu 2019 r. z podziałem na poszczególne sołectwa i realizowane zadania.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., kształtowało się następująco :
 - a. Dochodów w kwocie 16.528.638,95 zł co stanowi 52,82 % planu, z tego dochody bieżące wykonano w kwocie 16.196.683,61 zł (53,33% planu), dochody majątkowe w kwocie 332.000,34 zł (35,86 % planu);

- b. Wydatków w kwocie 12.869.314,69 co stanowi 38,90 % planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 12.623.896,00 zł (46,61% planu), wydatki majątkowe w kwocie 245.418,69 zł (4,09% planu).

W I półroczu 2019 r. Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 3.659.369,26 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.787.763,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 7.833.542,38 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 2019 r.

- c. Budżet wg stanu na 30 czerwca 2019 r. nie przewiduje przychodów zwrotnych. W I półroczu zrealizowano przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 4.260.754,77 zł.

- d. Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 379.030,00 zł i stanowiły 50,00% planu rocznego.

5. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 3.710.611,55 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 3.630.312,27 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

6. Wydatki z tytułu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352). Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 56.774,73 zł na kwotę planowaną 99.618,00 zł, co stanowi 56,99 % planu i 74,64 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (76.064,28 zł).

7. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 174.486,44 zł, w tym zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 11.045,12 zł. Burmistrz poinformował, że zobowiązania wymagalne wystąpiły Urzędzie Miasta i Gminy Mikstat i dotyczyły dostaw towarów i usług.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania wymagalne wystąpiły w następujących podziałkach budżetowych :

- 700/70005/4210 w kwocie 5.640,00 zł,
- 710/71012/4300 w kwocie 2.990,00 zł,
- 900/90001/4300 w kwocie 2.326,12 zł,
- 900/90004/4210 w kwocie 10,00 zł,
- 926/92601/4210 w kwocie 79,00 zł.

Zgodnie z § 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. 2011 Nr 298, poz. 1767), zobowiązania wymagalne, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, rozumiane są jako bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

Wystąpienie zobowiązań wymagalnych może skutkować uszczupleniem środków publicznych w wyniku zapłaty odsetek z tego tytułu.

8. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 r. i przebiegu realizacji przedsięwzięć 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.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 roku z tytułu kredytów wynosiło 4.266.400,00 zł, natomiast prognozowane na koniec 2019 przewidywane jest w wysokości 3.887.370 zł. Planowana łączna kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy wynosi 3,02% wobec dopuszczalnego poziomu spłat w wysokości 13,05%.

III. 1. Informacja z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mikstacie oraz Biblioteki Publicznej wynika, że na koniec I półrocza 2019 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Natomiast w przypadku Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mikstacie nie wystąpiły należności wymagalne, wystąpiły natomiast zobowiązania wymagalne w kwocie 680,67 zł z tytułu dostaw towarów i usług.

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 2019 r. i sprawozdania Rb-28S.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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.