

Uchwała nr III/205/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) 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 zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania o symbolu „Rb” sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2017 r. przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Wykonanie budżetu gminy za I półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 15.761.944,71 zł co stanowi 43,43% planu, z tego:

- dochody bieżące 14.910.988,18 zł (51,71%),

- dochody majątkowe 850.956,53 zł (11,42%), w tym ze sprzedaży majątku 97.642,53 zł (16,27%)

b) wydatki ogółem 16.994.154,17 zł, co stanowi 44,95% planu, z tego:

- wydatki bieżące 14.633.089,98 zł (53,83%),

- wydatki majątkowe 2.361.064,19 zł (22,23%).

W wyniku realizacji dochodów w 43,43% i wydatków w 44,95 % wielkości planowanych za I półrocze 2017 r. budżet gminy zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.232.209,46 zł, przy planowanym deficycie 1.515.718,60 zł. Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 227.898,20 zł, przy planowanym wyniku dodatnim 1.650.410,44 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 22,23 %, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 13,89%. Z informacji wynika, że niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2017 r.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w I półroczu 2017 r. otrzymano środki finansowe w kwocie 16.575,00 zł, które zaplanowano w kwocie 3.446.710,00 zł, natomiast wydatkowano 164.935,04zł (plan 4.285.597,00 zł).

2. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) stwierdzono, że

w gminie dokonano wydatków ujętych w § 4580 „pozostałe odsetki” na łączną kwotę 46.702,52 zł, w tym kwota 45.076,15 zł dotyczy spłaty odsetek od wierzytelności wobec MW Trade, do czego odniesiono się w części opisowej informacji. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 13.618.249,84 zł, co stanowi 37,53% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe, wyemitowane obligacje komunalne 12.097.340,00 zł, zobowiązania z tytułu wykupionych wierzytelności o charakterze pożyczki długoterminowej 1.133.223,57 zł oraz kredyt krótkoterminowy 387.686,27 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.482.699,14 zł i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu br. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w kwocie 387.686,27 zł oraz dokonała spłaty rat kredytu na kwotę 135.000,00 zł (50,00 % planu).

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 128.911,56 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii wydawkowano 53.961,25 zł (41,85% uzyskanych dochodów).

5. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 5.484,28 zł, zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska (wykonanie wydatków 7.236,00 zł).

6. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 496.887,42 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 625.284,00 zł.

7. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego oraz plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

8. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o stopniu realizacji przedsięwzięć.

9. Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury - Miejska Biblioteka Publiczna, obejmującą działalność obiektów sportowych, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji w poszczególnych obiektach jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 265 pkt 1 u.f.p. instytucje kultury są zobowiązane do sporządzenia i przedstawienia właściwemu organowi wykonawczemu informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze. Stosownie zaś do art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. zarząd jst – w tym przypadku Burmistrz Głuszycy – przedstawia ww. informację organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej. W myśl wskazanych regulacji Burmistrz Głuszycy obowiązany jest do przedłożenia informacji sporządzonej (podpisanej przez dyrektora) przez Centrum Kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głuszycy.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Głuszycy.

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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas