

Uchwała Nr III/199/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, 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 2016 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 2016 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2016 r. przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm., dalej „u.f.p.”) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2016 r., były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. , poz. 1773) oraz w rozporządzeniu z 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 ze zm).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem 13.167.051,45 zł co stanowi 41,77% planu, z tego:

- dochody bieżące 12.880.918,88 zł (45,85%),
- dochody majątkowe 286.132,57 zł (8,34%), w tym ze sprzedaży majątku 284.332,57 zł (38,42%)
- b) wydatki ogółem 12.861.377,84 zł, co stanowi 38,19% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 12.682.076,60 zł (45,92%),
 - wydatki majątkowe 179.301,24 zł (2,96%).

4. W wyniku realizacji dochodów w 41,77% i wydatków w 38,19 % wielkości planowanych za I półrocze 2016 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 305.673,61 zł, przy planowanym deficycie 2.158.947,47 zł. Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 198.842,28 zł, przy planowanym wyniku dodatnim 469.901,17 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło tylko 2,96 %, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 1,39%. Z informacji wynika, że niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2016 r. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) stwierdzono, że w gminie dokonano wydatków ujętych w § 4580 „pozostałe odsetki” na łączną kwotę 75.539,73 zł, z czego 68.872,23 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.

Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 12.312.829,17 zł, co stanowi 39,06% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 9.556.202,44 zł, zobowiązania z tytułu wykupionych wierzytelności o charakterze pożyczki długoterminowej 1.888.705,90 zł oraz wymagalne zobowiązania 323.329,37 zł, które w całości dotyczą Urzędu Gminy. Skład Orzekający zauważa spadek poziomu zobowiązań wymagalnych, które na koniec 2015 roku wynosiły 919.022,67 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że część odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za rok 2016 nie została dokonana w prawidłowej wysokości. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z 4 marca 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wbrew przywołanemu przepisowi do 30 czerwca 2016 r. na rachunek bankowy funduszu nie przekazano kwoty 27.020,06 zł.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.732.472,22 zł. i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu gmina zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w kwocie 544.591,46 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek na kwotę 673.235,28 zł (49,25% planu).

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 116.276,06 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii wydatkowano 65.437,86 zł (56,27% uzyskanych dochodów).

6. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 16.908,50 zł, zostały w 26,18% przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska, w tym na utrzymanie zieleni w gminie (wykonanie wydatków 4.428,00 zł).

7. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 465.849,58 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 577.113,45 zł.

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

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

10. 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 2016 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