

Uchwała Nr II/238/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za pierwsze półrocze 2016 roku

Na podstawie 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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.”, Wójt Gminy Miłkowice przedłożył w dniu 2 września 2016 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za pierwsze półrocze 2016 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacjami o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2016 roku.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.

I. Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone informacje są zgodne pod względem formalnoprawnym z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz w podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p. uchwale nr LIII/290/2010 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2010 r., określającej zakres i formę przedmiotowych informacji.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu jest zgodny z określonym uchwałą budżetową, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy gminy.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 12.914.884,70 zł, stanowiącej 53,51% planu wynoszącego 24.133.909,34 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 12.001.923,34 zł, tj. 56,75% planu w wysokości 21.147.909,34 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 912.961,36 zł, stanowiącej 30,57% planu ustalonego w wysokości 2.986.000,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 912.961,36 zł, co stanowiło 36,78% planu wynoszącego 2.482.000,00 zł. W informacji omówiono wykonanie dochodów bieżących i majątkowych według działów klasyfikacji budżetowej. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz udzielenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe, a także skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w przedmiocie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości w niektórych rodzajach dochodów oraz działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania.
3. Realizacja wydatków wyniosła 10.430.742,86 zł, tj. 45,06% zaplanowanej kwoty 23.150.159,34 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 10.033.906,60 zł, stanowiącej 49,34% planu rocznego wynoszącego 20.338.264,23 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 396.836,26 zł, tj. 14,11% planowanej wielkości 2.811.895,11 zł. Wykonanie planowanych wydatków bieżących i majątkowych

omówiono w układzie działów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań. Przedstawiono stopień zaawansowania zadań inwestycyjnych i realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

4. W informacji omówiono realizację zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także wykonanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz ich przeznaczenie. Przedstawiono wykonanie planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami, jak również wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz realizację zadań w ramach tej formy organizacyjno - prawnej.

5. Z przedstawionych wielkości wykonanych dochodów i wydatków wynika, że nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.968.016,74 zł, a budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 2.484.141,84 zł.

6. Według stanu na 30 czerwca 2016 r. nie były planowane przychody budżetu z tytułu otrzymanych pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji. Z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonano spłaty rat w kwocie 197.500,00 zł (19,36% planowanych rozchodów budżetu). Łącznie na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono 354.146,74 zł.

7. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina wykazała zadłużenie w wysokości 9.892.117,82 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w kwocie 8.928.500,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 963.617,82 zł. Zobowiązania wymagalne w podanej kwocie posiadał samorządowy zakład budżetowy - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach. W okresie sprawozdawczym poziom zobowiązań wymagalnych zakładu wzrósł o kwotę 88.977,15 zł. Na koniec 2015 roku zobowiązania wymagalne tego podmiotu wynosiły 874.640,67 zł i były nieznacznie niższe od posiadanych na koniec 2014 r. (908.380,58 zł). Utrzymywanie się wysokiego poziomu zobowiązań wymagalnych oraz ujemnego stanu środków obrotowych świadczy o braku bieżącej płynności finansowej. Skład Orzekający wskazuje, że nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych narusza zasadę gospodarki finansowej określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p., w myśl której wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

III. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W informacjach Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach oraz Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za pierwsze półrocze 2016 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


mgr Wiesława Grajek