

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCLAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6606860
53-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 18 września 2015 r.

SO.WB.III.0010486.2015 sta r Gminy
w Bystrzycy Kłodzkiej
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

Wpł.
data 23-09-2015

Nr 13150 Ilość zał.

Podpis

**Pani
Renata Surma
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej**

**ul. Sienkiewicza 6
57-500 BYSTRZYCA KŁODZKA**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/186/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 września 2015 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

**Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej**

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Marek Gład

Uchwała Nr III/186/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze 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, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 r. oraz w przedłożonej 24 sierpnia 2015 r. przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2015 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 2014 r. poz.119, 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 2015 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 zlecone 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. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

4. Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 32.433.622,10 zł co stanowi 56,61% planu, z tego:

- dochody bieżące 28.502.440,62 zł (55,08%),

- dochody majątkowe 3.931.181,48 zł (70,89%), w tym ze sprzedaży majątku 737.118,68 zł (19,42%)

b) wydatki ogółem 24.949.267,80 zł, co stanowi 43,56% planu, z tego:

- wydatki bieżące 24.314.056,39 zł (50,03%),

- wydatki majątkowe 635.211,41 zł (7,31%).

5. W wyniku realizacji dochodów w 56,61% i wydatków w 43,56% wielkości planowanych za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 7.484.354,30 zł,

przy planowanej nadwyżce 14.860 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.188.384,23 zł przy planowanym 3.155.464 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 9,40%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 2,54%. Z informacji wynika, że niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2015 r.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 882.066,68 zł (plan 791.348 zł), natomiast wydatkowano 67.539,93 zł (plan 905.247 zł).

6. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 19.902.067,73 zł, co stanowi 34,74% planowanych dochodów ogółem, na które w całości składają się kredyty i pożyczki długoterminowe. Wymagalne zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły.

W I półroczu 2015 r. nie zrealizowano wydatków z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla Bystrzyckiego Centrum Zdrowia, niewymagalne zobowiązania z tego tytułu wynoszą 86.036,63 zł.

7. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.113.330,19 zł. i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 2.155.930,00 zł, w tym spłata kredytów – 1.544.550,00 zł oraz udzielone pożyczki przez gminę – 611.380,00,00 zł. W zakresie przychodów w kwocie 1.633.105,65 zł gmina otrzymała spłatę udzielonej pożyczki w kwocie 77.707,40 zł oraz posiadała tzw. wolne środki w kwocie 1.555.398,25 zł.

8. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 98,06% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody –281.927,53 zł, wydatki – 276.434,93 zł).

9. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 55.209,56 zł, będą wydatkowane na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r. poz.1232, ze zm.) w II półroczu 2015 r., zgodnie z harmonogramem.

10. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 1.365.376,04 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.605.431,68 zł.

11. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

12. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej.

13. Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej, Muzeum Filumenistycznego i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury. Wykazana w informacji oraz sprawozdaniu Rb-28S kwota dotacji dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury (909.658,20 zł) jest niezgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy przedłożoną przez instytucję kultury (984.053,20 zł).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej.

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.

PRZEWODNICĄ
Skład Orzekający
[Podpis]
Dariusz Jonas