

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCLAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 14 kwietnia 2015 r.

SO.WB.III.0010.77.2015

Urząd Miasta i Gminy
w Bystrzycy Kłodzkiej
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

Wpł.
dnia 17-04-2015

Nr 5400 Ilość zał.

Podpis

Pani
Renata Surma
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

ul. Sienkiewicza 6
57-500 BYSTRZYCA KŁODZKA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/77/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 14 kwietnia 2015 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2014 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/77/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu gminy za 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 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 przedłożonym przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2014 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.- dalej ufp.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej tutejszej Izbie 30 marca 2015 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ze zm. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz.1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2014 roku.
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 Gminy przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2014 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3.339.925,22 zł przy planowanej nadwyżce 1.763.816,00 zł.

Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 65.015.720,81 zł zrealizowano w kwocie 65.289.189,70 zł, co stanowi 100,42% planu, z tego: dochody bieżące 56.568.900,98 zł, dochody majątkowe

8.720.288,72 zł,

- planowane wydatki w wysokości 63.251.904,81 zł, zrealizowano w kwocie 61.949.264,48 zł, co stanowi 97,94% planu, z tego wydatki bieżące wykonano w kwocie 50.144.827,20 zł, wydatki majątkowe 11.804.437,28 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 98,39%, a ich udział w wydatkach ogółem 19,06%.

W roku budżetowym przychody stanowiły kwotę 1.642.643,00 zł., z tego kwota 1.354.756,00 zł to wolne środki, a kwota 287.887,00 zł to spłaty pożyczek udzielonych MGOK, Towarzystwu Miłośników Gorzanowa, Muzeum Filumenistycznemu i Bibliotece Publicznej. Spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek dokonano w kwocie 3.427.170,00 zł (100% planu) oraz udzielono pożyczki Muzeum Filumenistycznemu, Bibliotece Publicznej, Bystrzyckiemu Stowarzyszeniu Niepełnosprawnych, Fundacji na rzecz rozwoju PSM, Bystrzyckiemu Centrum Zdrowia w łącznej kwocie 301.670,00 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.424.073,78 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 5.069.423,79

zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.084.670,00 zł zrealizowano w kwocie 2.117.486,33 zł (101,57% planu).

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S wskazują, że gmina dokonała wydatków z tytułu zapłaty pozostałych odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 24.794,50 zł oraz odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) w łącznej kwocie 65.705,14 zł. Może to oznaczać, że przy realizacji budżetu naruszono zasady gospodarki finansowej wynikające z ustawy o finansach publicznych. W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do tego stanu rzeczy.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 21.446.617,73 zł, na które w całości składały się kredyty, pożyczki co stanowiło 32,85% wykonanych dochodów 2014 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia dla Bystrzyckiego Centrum Zdrowia w 2014 r. wyniosła 118.603,62 zł.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 3.954.152,34 zł, co stanowi 6,05% wykonanych dochodów. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ufp.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 394.312,07 zł w całości przeznaczono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska (54.916,66 zł) wykorzystano w 100% 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.).

8. Dochody uzyskane z opłat pobieranych w związku z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 2.789.707,64 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 3.165.610,72 zł.

9. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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

Przedstawiono realizację przychodów i kosztów instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka, Muzeum Filumenistycznego, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury) oraz zakładu budżetowego: Centrum Integracji Społecznej. Kwoty wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

11. Przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego za 2014 r.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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
Dariusz Jonas
Dariusz Jonas