

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6658869
53-300 WAŁBRZYCH

WIAS-WB-0134-185/11

b. wice!

OK. 11 września 2011 roku
Wzrost 15.09.2011
FN Wpł. dnia 15.09.2011
AWA WI SW
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

ul. Sienkiewicza 6

57-500 BYSTRZYCA KŁODZKA

Zgodnie z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/173/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 9 września 2011 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka

KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu
mgr inż. Marek Ołód

Uchwała Nr III/173/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 9 września 2011 roku

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o
przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Nr 2/2010 z 1 lutego 2010 r. zmienionego zarządzeniem Nr 1/2011 z 25 stycznia 2011 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

Pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz, prezydent), przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego tj.:
 - samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - samorządowych instytucji kultury,
 - samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Rada Miejska w Bystrzycy Kłodzkiej uchwałą Nr XIV/154/11 z dnia 29 lipca 2011 r. określiła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

II. Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 31 sierpnia 2011 r. przez Burmistrza Bystrzycy kłodzkiej informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 r. oraz przedłożone sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb”za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku stanowiły podstawę analizy wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

III. 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.Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

IV. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 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.

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.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2011 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 25.801.619 zł co stanowi 48,47% planu, z tego:

- dochody bieżące 21.651.000 zł (50,95%),
- dochody majątkowe 4.150.619 zł (38,66%), w tym ze sprzedaży majątku 623.729 zł (13,83%)

b) wydatki ogółem 21.014.803 zł, co stanowi 41,18%planu, z tego:

- wydatki bieżące 19.882.160 zł (49,13%),
- wydatki majątkowe 1.132.643 zł (10,73%).

W wyniku realizacji dochodów w 48,47% i wydatków w 41,18% wielkości planowanych za I półrocze 2011 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką

budżetową w kwocie 4.786.816 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.196.307 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 10,27%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 5,10%. W informacji odniesiono się do przyczyn relatywnie niskiego wykonania wydatków inwestycyjnych.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.768.840 zł, przy planowanym w wysokości 2.021.041 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 1.528.509 zł (plan 6.185.080 zł), natomiast wydatkowano 424.612 zł (plan 7.218.699 zł).

Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 26.139.033 zł, co stanowi 49,11% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 24.882.428 zł, wymagalne zobowiązania 1.256.605 zł, dotyczące w całości zakładu budżetowego.

W I półroczu 2011 r. zrealizowano wydatki z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla ZOZ w Bystrzycy Kłodzkiej w kwocie 392.950 zł. Niewymagalne zobowiązania gminy wynoszą 5.291.996 zł i dotyczą ZOZ – 4.829.931 zł oraz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji – 462.065 zł.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne gminy wynoszą 6.816.016 zł.

W I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 1.433.246 zł, w tym spłata kredytów i pożyczki – 1.219.046 zł oraz udzielona pożyczka - 214.200 zł. W zakresie przychodów gmina otrzymała spłatę udzielonej pożyczki w kwocie 94.147 zł oraz posiadała wolne środki w kwocie 30.769 zł.

4. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
5. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 95,98% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 259.998 zł, wydatki – 249.557 zł).
6. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 39.312 zł, w 48,06% zostały przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (wykonanie wydatków 18.892 zł).
7. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładów budżetowych - Zarządu Budynków Komunalnych i Centrum Integracji Społecznej. Stwierdzono, że w przypadku Zarządu Budynków Komunalnych w Bystrzycy Kłodzkiej, na koniec II kwartału 2011 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w kwocie 552.547 zł, podczas gdy na koniec 2010 roku był też ujemny, ale wynosił 388.314 zł.

Ponadto wyjaśnienia wymaga udzielenie dotacji celowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego - Centrum Integracji Społecznej na zadania bieżące (dział 852, rozdział 85232 par. 2640) w kwocie 25.773.17 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 15 ust. 3 ufp samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego : dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane

z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

8. Przedstawiono informacje dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej, Muzeum Filumenistycznego i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - ZOZ w Bystrzycy Kłodzkiej, uwzględniające stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonaś
Danuta Jonaś