

Urząd Miasta i Gminy
w Bystrzycy Kłodzkiej
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 14-09-2012
dnia

Nr Ilość zał. 3str.

Podpis

Wałbrzych, 11 września 2012 roku

WIAS-WB-0134-158/12

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.) w związku z art. 266 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/156/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 11 września 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

**KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu**
mgr inż. Marek Głód

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Bystrzycy Kłodzka

Uchwała Nr III/156/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, 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 2012 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 3 września 2012 r. przez Burmistrza Bystrzycy kłodzkiej informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r. oraz przedłożone sprawozdania budżetowe o symbolu "Rb" za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku stanowiły podstawę analizy wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 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 2010 r.

IV. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 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 2012 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

4. Wykonanie budżetu za I półrocze 2012 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 26.569.036 zł co stanowi 49,47% planu, z tego:

- dochody bieżące 24.612.496 zł (51,41%),

- dochody majątkowe 1.956.541 zł (33,57%), w tym ze sprzedaży majątku 345.580 zł (9,87%)

b) wydatki ogółem 25.098.699 zł, co stanowi 43,55% planu, z tego:

- wydatki bieżące 22.529.384 zł (48,58%),

- wydatki majątkowe 2.569.315 zł (22,83%).

W wyniku realizacji dochodów w 49,47% i wydatków w 43,55% wielkości planowanych za I półrocze 2012 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.470.337 zł, przy planowanym deficycie 3.926.212 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.083.111 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 1.497.602 zł

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 21,53%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 9,43%.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 1.844.505 zł (plan 2.722.892 zł), natomiast wydatkowano 2.320.812 zł (plan 8.617.462 zł). W informacji nie odniesiono się do tych wydatków.

5. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 22.919.609 zł, co stanowi 42,68% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 22.414.336 zł, krótkoterminowe 505.273 zł, wymagalne zobowiązania nie wystąpiły.

W I półroczu 2011 r. zrealizowano wydatki z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla ZOZ w Bystrzycy Kłodzkiej w kwocie 388.043 zł, pozostałe niewymagalne zobowiązania z tego tytułu wynoszą 5.719.082 zł i dotyczą ZOZ i Zakładu Wodociągów i Kanalizacji.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 7.153.501 zł i dotyczą: należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy oraz udzielonych poręczeń.

W I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 1.293.278 zł, w tym spłata kredytów i pożyczki – 1.249.046 zł oraz udzielone przez gminę pożyczka – 44.232 zł. W zakresie przychodów w kwocie 370.785 zł gmina otrzymała spłatę udzielonych pożyczek w kwocie 212.029 zł oraz posiadała wolne środki w kwocie 158.756 zł.

6. Dochody w kwocie 267.783 zł uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 79,19% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.
7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 25.895 zł, w 16,27% zostały przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska (wykonanie wydatków 4.212 zł).
8. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
9. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej.
10. Przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej, Muzeum Filumenistycznego i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury. Kwoty wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, poza rozbieżnością planowanej kwoty dotacji dla Muzeum Filumenistycznego wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S (239.000 zł), a stroną 138 informacji (229.000 zł.).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 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
[Signature]
Danuta Jonas