

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCU
ul. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6630869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 7 września 2016 r.

SO.WB.III.0010.173.2016

Urząd Miasta i Gminy
w Bystrzycy Kłodzkiej
BIURO OBSŁUGI KLIENIA

Wpł.
dnia 14-09-2016

Nr 12934. Ilość zał.
podpis

Pani
Renata Surma
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej
Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej
ul. Sienkiewicza 6
57-500 BYSTRZYCA KŁODZKA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/173/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 7 września 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Marek Głód

Uchwała Nr III/173/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, 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 Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 r. oraz w przedłożonej 24 sierpnia 2016 r. przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 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 2016 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 2016 r. poz. 1015), 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 2016 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 2016 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
4. Wykonanie budżetu za I półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem 32.672.278,25 zł co stanowi 48,35% planu, z tego:
 - dochody bieżące 31.687.947,38 zł (52,65%),
 - dochody majątkowe 984.330,87 zł (13,33%), w tym ze sprzedaży majątku 433.382,34 zł (9,86%)
 - b) wydatki ogółem 27.565.878,79 zł, co stanowi 35,41% planu, z tego:

- wydatki bieżące 26.642.739,26 zł (47,14%),
 - wydatki majątkowe 923.139,53 zł (4,33%), a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 3,35%. Z informacji wynika, że niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2016 r.

5. W wyniku realizacji dochodów w 48,35% i wydatków w 35,41% wielkości planowanych za I półrocze 2016 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5.106.399,46 zł, przy planowanym deficycie 10.276.936 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 5.045.208,12 zł przy planowanym 3.658.923 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 103.860,06 zł (plan 103.859 zł), natomiast wydatkowano 12.360,51 zł (plan 7.327.824 zł). Niski poziom wykonania wydatków spowodowany jest przedłużającą się weryfikacją przez Urząd Marszałkowski złożonych wniosków.

6. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 16.038.756 zł, co stanowi 23,74% planowanych dochodów ogółem, w całości stanowiące kredyty i pożyczki długoterminowe. Wymagalne zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły.

W I półroczu 2016 roku nie zrealizowano wydatków z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla Bystrzyckiego Centrum Zdrowia, niewymagalne zobowiązania z tego tytułu wynoszą 60.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że w gminie dokonano wydatków z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań (par. 4580 klasyfikacji budżetowej) na łączną kwotę 2.412,92 zł, jako zwrot nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych.

7. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.268.483 zł i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu zrealizowano rozchody w kwocie 2.374.448,00 zł, w tym spłata kredytów i pożyczek – 2.318.748,00 zł oraz udzielone pożyczki przez gminę – 55.700,00 zł. W zakresie przychodów w kwocie 1.050.132 zł gmina posiadała tzw. wolne środki, pozostałe przychody będą realizowane w II półroczu 2016 r.

8. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 100% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 300.858 zł, wydatki – 317.310 zł).

9. W I półroczu gmina nie poniosła wydatków związanych z ochroną środowiska (zgodnie z ustalonym harmonogramem), natomiast dochody przekazane przez Urząd Marszałkowski tytułem opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiły kwotę 58.233,00 zł.

10. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które wykonano w kwocie 1.529.231,00 zł, natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.607.496,00 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. Przedstawiono również dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej, Muzeum Filumenistycznego i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 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 Jonas
Danuta Jonas