

Uchwała Nr III/182/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z dnia 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 roku, poz. 885, 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, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Kudowy-Zdroju 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 1 września 2015 r. przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy 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. 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.

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

1) dochody ogółem 16.276.772,41 zł, co stanowi 44,38% planu, z tego:

- dochody bieżące 14.806.891,83 zł (47,59%),

- dochody majątkowe 1.469.880,58 zł (26,42%),

w tym ze sprzedaży majątku 500.516,41 zł (42,42%),

2) wydatki ogółem 16.837.411,46 zł, co stanowi 47,72% planu , z tego:

- wydatki bieżące 15.903.535,54 zł (50,92%),

- wydatki majątkowe 933.875,92 zł (23,07%).

W wyniku realizacji dochodów w 44,38% i wydatków w 47,72% wielkości planowanych za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 560.639,05 zł, przy planowanej nadwyżce 1.398.367 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest

wielkością ujemną i wynosi 1.096 643,71 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej 118 643,71 zł. Ujemny wynik operacyjny został sfinansowany wolnymi środkami oraz kredytem krótkoterminowym, co zostało omówione w informacji opisowej, a także przyczyny, które spowodowały jego powstanie (głównie brak wpływu z budżetu państwa dotacji dla gmin uzdrowiskowych w wysokości 1.366.782 zł). Wskazuje się, że zaistnienie takiej sytuacji na koniec roku budżetowego skutkować będzie naruszeniem obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie bowiem z art. 242 ust. 2 u.f.p. na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wyjątek od tej zasady stanowi regulacja zawarta w ust. 3 art. 242 u.f.p., która stanowi, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 965.406,88 zł (plan 3.466.012 zł), natomiast wydatkowano 147.682,55 zł (plan 327.246 zł).

4. W budżecie gminy w I półroczu 2015 r. wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu Rb-Z w łącznej kwocie 22.693.260,39 zł, co stanowi 61,87% planowanych dochodów, z tego z tytułu:

- kredytów długoterminowych i emisji obligacji komunalnych 20.158.000 zł,
- kredytu krótkoterminowego 832.143,33 zł,
- zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego oraz wobec wspólnot mieszkaniowych 1.493.727,53 zł,
- zobowiązań wymagalnych 209.389,53 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2014 r. również wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 220.578,68 zł, które zostały spłacone w I półroczu 2015 r. Występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych może być jednym z symptomów problemów związanych z płynnością finansową jednostki.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe i przedsięwzięcia realizowane w ramach wieloletniej prognozy finansowej.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.318.906,81 zł.

W I półroczu br. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 832.143,33 zł, natomiast spłaty kredytów dokonane będą w II półroczu.

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 236.355,31 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 147.283,12 zł.

6. Dochody uzyskane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 19.009,46 zł, zostały w kwocie 8.125,80 zł przeznaczone 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.).

7. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarke odpadami komunalnymi w wysokości 1.128.398,92 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.240.920,13 zł.

8. Przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej i Muzeum Kultury Ludowej Podgórze Sudeckiego.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji 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 Kudowie-Zdroju.

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
 Skład Orzekający
Danuta Jonas
 Danuta Jonas