

Uchwała Nr III/182/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. 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

o przedłożonej przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 2014 r. oraz w przedłożonej 26 sierpnia 2014 r. przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2014 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), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

II. Badając, pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 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 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2014 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 16.317.054,43 zł, co stanowi 40,92% planu, z tego:

- dochody bieżące 14.892.587,38 zł (48,06%),

- dochody majątkowe 1.424.467,05 zł (16,02%),

w tym ze sprzedaży majątku 705.091,16 zł (62,95%),

2) wydatki ogółem 17.198.708,92 zł, co stanowi 41,27% planu, z tego:

- wydatki bieżące 14.836.463,36 zł (48,26%),

- wydatki majątkowe 2.362.245,56 zł (21,62%).

W wyniku realizacji dochodów w 40,92% i wydatków w 41,27% wielkości planowanych za I półrocze 2014 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 881.654,49 zł, przy planowanym deficycie 1.797.839 zł.

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

wielkością dodatnią i wynosi 56.124,02 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 239.294 zł. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 671.989,49 zł (plan 7.416.594 zł), natomiast wydatkowano 680.132,82 zł (plan 7.213.417 zł).

4. W budżecie gminy w I półroczu 2014 r. wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu Rb-Z w łącznej kwocie 19.734.161,56 zł, co stanowi 49,49% planowanych dochodów, z tego z tytułu:

- kredytów długoterminowych i emisji obligacji komunalnych 17.358.000 zł,
- kredytu krótkoterminowego 795.015,27 zł,
- zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego oraz wobec wspólnot mieszkaniowych 1.536.394,88 zł,
- zobowiązań wymagalnych 44.751,41 zł

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe i przedsięwzięcia realizowane w ramach wieloletniej prognozy finansowej oraz wykorzystanie środków, które nie wygasły z upływem 2013 r.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 4.824.663,10 zł.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że w gminie dokonano wydatków z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań (§ 4580 klasyfikacji budżetowej) na łączną kwotę 1.700,89 zł

W I półroczu br. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 795.015,27 zł oraz wyemitowano obligacje komunalne na kwotę 600.000 zł. Ponadto otrzymano zwrot pożyczki udzielonej w roku ubiegłym w kwocie 40.000 zł (spółce Basen „Wodny Świat”).

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 265.117,02 zł (77,97% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 156.136,01 zł.

5. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 23.649,30 zł, zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

6. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 1.115.124,94 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.029.021,63 zł.

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

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