

Uchwała Nr III/179/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szczawna-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 Szczawna-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 28 sierpnia 2014 r. przez Burmistrza Szczawna-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 (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.).

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 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 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

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

1) dochody ogółem 9.816.187,60 zł, co stanowi 33,16 % planu, z tego:

- dochody bieżące 9.683.813,20 zł (47,42 %),

- dochody majątkowe 132.374,40 zł (1,44 %), w tym ze sprzedaży majątku 74.719,38 zł (1,61 %),

2) wydatki ogółem 12.004.677,27 zł, co stanowi 40,55 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 10.861.975,09 zł (53,19 %),

- wydatki majątkowe 1.142.702,18 zł (12,45 %).

W wyniku realizacji dochodów 33,16% i wydatków 40,55% za I półrocze 2014 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 2.188.489,67 zł, sfinansowanym nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.178.161,89 zł, (przy planowanej równowadze) sfinansowanej nadwyżką z lat ubiegłych, stosownie do art.242 ust.1 ufp.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 12,45 %, a ich udział w wydatkach ogółem 9,52 % Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 144.514,44 zł (plan 3.458.390,36 zł), natomiast wydatkowano 215.693,79 zł

(plan 4.986.447,86 zł).

W budżecie gminy w I półroczu 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu Rb-Z.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 1.876.289,29 zł.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, przyczyny niskiej ich realizacji (33,16 %) oraz wydatki budżetowe, w tym inwestycyjne, które wykonano na poziomie 12,45 % planu.

Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 281.097,04 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 232.039,68 zł.

5. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 5.135,38 zł (plan 5.000 zł), natomiast wydatkowano 5.000 zł - na sfinansowanie 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.).

6. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 469.900,43 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 412.974,11 zł.

7. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury : Teatru Zdrojowego i Miejskiej Biblioteki Publicznej, w której (zał. Nr 10) błędnie wykazano planowaną dotację z budżetu gminy w kwocie 463.000 zł, zamiast 460.000 zł (zgodnie z Rb-28S).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Szczawnie -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

Składu Orzekającego

Beryta Jonas

Beryta Jonas