

**Uchwała Nr III/189/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 21 września 2015 r.**

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

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 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 r. 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, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Szczawna-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 31 sierpnia 2015 r. przez Burmistrza Szczawna-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

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).

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

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

1) dochody ogółem 12.714.239,08 zł, co stanowi 48,17 % planu, z tego:

- dochody bieżące 9.759.361,93 zł (48,16 %),

- dochody majątkowe 2.954.877,15 zł (48,22%), w tym ze sprzedaży majątku 62.089,53 zł (6,73 %),

2) wydatki ogółem 11.905.812,39 zł, co stanowi 40,56% planu, z tego:

- wydatki bieżące 10.115.429,70 zł ( 49,99%),

- wydatki majątkowe 1.790.382,69 zł (19,64 %).

W wyniku realizacji dochodów ogółem 48,17% i wydatków ogółem 40,56% za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 808.426,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.961.355,14 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 356.067,77 zł, przy planowanej wielkości dodatniej 28.206,14 zł.



Ujemny wynik operacyjny został sfinansowany wolnymi środkami, co zostało omówione w informacji opisowej, wskazano także przyczyny, które spowodowały jego powstanie.

Przypomina się, że zgodnie 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.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 19,64 %, a ich udział w wydatkach ogółem 15,04 %. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 2.333.688,63 zł (100% planu), natomiast wydatковано 5.904 zł (100 % planu).

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 2.839.636,31 zł, z tego: kredyty 2.838.068,05 zł, zobowiązania wymagalne 1.568,26 zł, co stanowi 10,76 % planowanych dochodów ogółem.

W I półroczu br. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.344.068,05 zł oraz dokonano spłaty zobowiązań z lat ubiegłych na kwotę 2.023.144,86 zł (87,58% planu).

Należności wymagalne wyniosły 2.079.070,93 zł.

W części opisowej informacji omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, przyczyny znacznych odchyień od planu oraz wydatki budżetowe, w tym inwestycyjne, które wykonano na poziomie 19,64 % 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 286.863,53 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 174.800,34 zł, co stanowi 60,94 % zrealizowanych dochodów.

5. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 7.349,34 zł, które w całości wydatkowano 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 459.030,09 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 491.275,20 zł.

7. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Teatru Zdrojowego i Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację 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 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.

PRZEWODNICĄCA  
Składu Orzekającego  
*Dariusz Jonas*  
Dariusz Jonas