

Uchwała Nr III/192/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łądka-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

wyduje opinię pozytywną

o przedłożonej opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łądka-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 Łądka-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. 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 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

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

a) dochody ogółem 13.310.587,00 zł co stanowi 51,91% planu, z tego:

- dochody bieżące 12.181.103,46 zł (51,60%),

- dochody majątkowe 1.129.483,54 zł (55,49%), w tym ze sprzedaży majątku 825.185,37 zł (88,40%)

b) wydatki ogółem 12.199.408,53 zł, co stanowi 47,58%planu, z tego:

- wydatki bieżące 11.771.092,01 zł (51,14%),

- wydatki majątkowe 428.313,52 zł (16,31%).

W wyniku realizacji dochodów w 51,91% i wydatków w 47,58% wielkości planowanych za I półrocze 2014 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.111.178,47 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest

wielkością dodatnią i wynosi 410.011,45 zł przy planie 590.443 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 16,31%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 3,51%. Niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2014 r.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 265.741,82 zł (plan 640.575 zł), natomiast wydatkowano 116.180,88 zł (plan 744.317 zł).

W informacji przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz omówiono wydatki budżetowe z uwzględnieniem podziału na bieżące i majątkowe.

5. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 9.896.465,13 zł, co stanowi 38,59% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 9.825.676,22 zł, krótkoterminowe 58.716,68 zł, wymagalne zobowiązania 70.788,91 zł, dotyczące Zarządu Budynków Komunalnych i jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu 2014 r. nie zrealizowano wydatków z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla instytucji kultury, niewymagalne zobowiązania z tego tytułu wynoszą 27.638 zł.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 4.659.222,15 zł. i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 658.716,68 zł, dokonano spłaty kredytów na kwotę 1.044.410,50 zł, w tym na realizację inwestycji z udziałem środków pochodzących z UE 312.630 zł.

6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 152.123,72 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii wydatkowano 71.535,34 zł (47,02% uzyskanych dochodów).

7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 16.817,01 zł, w całości zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

8. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 755.278,64 zł (plan 1.417.254 zł), natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 871.535,15 zł (plan 1.499.552 zł).

9. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszy sołeckich.

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

11. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Zarządu Budynków Komunalnych.

12. Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury i Rekreacji uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. 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 półroczu 2014 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Łądku 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
Dorota Jonas
Dorota Jonas