

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we WROCLAWIU  
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU  
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869  
58-300 WAŁBRZYCH

WIAS-WB-0134-145/12

Wałbrzych, 5 września 2012 roku

URZĄD MIASTA I GMINY  
w Łądku Zdroju

Wzrynięto dnia ..... Data deklaracji: .....

10-09-2012 .....

Indeks deklarującego: *likel*

Wzrostem do .....  
Adresem: *708A*

Burmistrz Łądku Zdroju .....

.....

Burmistrz Łądku Zdroju

ul. Rynek 31  
57-540 ŁĄDEK-ZDRÓJ

Zgodnie z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/143/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 4 września 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łądku Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Łądek Zdrój

KIEROWNIK ZESPOŁU  
w Wałbrzychu  
*mgr inż. Marek Glód*

**Uchwała Nr III/143/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 4 września 2012 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łądka Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.**

*Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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, 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 Łądka-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz, prezydent miasta), przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych jednostek, o których mowa w art.9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego tj.:
  - samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
  - samorządowych instytucji kultury,
  - samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Rada Miejska w Łądku-Zdroju uchwałą Nr XLVII/366/10 z dnia 29 lipca 2010 r. określiła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łądek-Zdrój za pierwsze półrocze roku budżetowego, informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji w sprawie kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

II. Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 21 sierpnia 2012 r. przez Burmistrza Łądka Zdroju informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 r. oraz przedłożone sprawozdania budżetowe o symbolu "Rb" za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku stanowiły podstawę analizy wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.

III. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

IV. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 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 2012 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
4. Wykonanie budżetu za I półrocze 2012 roku przedstawia się następująco:
  - a) dochody ogółem 11.888.029 zł, co stanowi 47,14% planu, z tego:
    - dochody bieżące 10.832.945 zł (52,18%),
    - dochody majątkowe 1.055.084 zł (23,65%), w tym ze sprzedaży majątku 186.857 zł (28,49%)
  - b) wydatki ogółem 11.351.649 zł, co stanowi 44,69% planu, z tego:
    - wydatki bieżące 9.088.272 zł (43,56%),
    - wydatki majątkowe 2.263.376 zł (49,88%).

W wyniku realizacji dochodów w 47,14% i wydatków w 44,69% wielkości planowanych za I półrocze 2012 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 536.380 zł, przy planowanym deficycie 182.790 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.744.672,63 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej (-106.100 zł).

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 948.443 zł (plan 2.812.791 zł), natomiast wydatkowano 2.122.056 zł (plan 2.505.066 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 14.700.073 zł, co stanowi 58,29% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 12.778.555 zł, krótkoterminowe 823.242 zł, wymagalne zobowiązania 1.098.277 zł - dotyczące ZBK i UMiG.
- W I półroczu 2012 r. nie zrealizowano wydatków z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla instytucji kultury, niewymagalne zobowiązania z tego tytułu wynoszą 29.100 zł.
- Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 3.884.396 zł. i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.
- W I półroczu gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 823.242 zł, dokonano spłaty kredytów na kwotę 1.028.331 zł, w tym na realizację inwestycji z udziałem środków pochodzących z UE 245.351 zł.
6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 147.790 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii wydatkowano 69.419 zł (46,97% uzyskanych dochodów).
7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 13.047 zł, w 100% zostały przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska.
8. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszy sołeckich.
9. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
10. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Zarządu Budynków Komunalnych.
11. Przedłożono informację o 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 półrocze 2012 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  
*D. Jonas*  
**Danuta Jonas**