

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

SO.WB.III.0010.195.2017

Wałbrzych, dnia 7 września 2017 r.

URZĄD MIASTA I GMINY ŁĄDEK-ZDRÓJ	
STURÓ ODSŁUCHI KLIENIA	
Wpłynęło dnia	Data dekretacji
12-09-2017	
Skierowano do <u>N. Drąpczyk</u>	
do wiadomości	
Nr dziennika	

**Pan**  
**Roman Kaczmarczyk**  
**Burmistrz Łądku Zdroju**  
**Urząd Miasta i Gminy w Łądku Zdroju**  
**Rynek 31**  
**57-540 ŁĄDEK ZDRÓJ**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/195/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 7 września 2017 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łądku-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

**Do wiadomości:**  
Przewodniczący Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Marek Glód*



**Uchwała nr III/195/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 7 września 2017 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łądka-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, z późn. zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Łądka-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2017 r. przez Burmistrza Łądka-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r., 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 zleczone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.

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.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:

- a) dochody ogółem 15.279.305,75 zł co stanowi 34,62% planu, z tego:
  - dochody bieżące 14.610.583,98 zł (51,25%),
  - dochody majątkowe 668.721,77 zł (4,28%), w tym ze sprzedaży majątku 664.133,02 zł (37,35%)
- b) wydatki ogółem 14.692.351,95 zł, co stanowi 28,31 % planu, z tego:
  - wydatki bieżące 13.643.175,96 zł (47,20%),
  - wydatki majątkowe 1.049.175,99 zł (4,56%).

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

W wyniku realizacji dochodów w 34,62% i wydatków w 28,31% wielkości planowanych za I półrocze 2017 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 586.953,80 zł przy planowanym deficycie 7.767.715,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 967.408,02 zł przy planie stanowiącym wielkość ujemną wynoszącą 396.957,00 zł. Wykonanie wydatków majątkowych

wyniosło 4,56%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 7,14%. Niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2017 r.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w I półroczu 2017 r. nie otrzymano środków finansowych, które zaplanowano w kwocie 6.719.343,00 zł, natomiast wydatkowano 37.977,57 zł (plan 10.612.879,00 zł).

Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 4.884.765,54 zł, co stanowi 11,07% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 4.880.277,54 zł, wymagalne zobowiązania 4.488,00 zł dotyczące Zarządu Budynków Komunalnych i jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu 2017 r. nie zrealizowano wydatków z tytułu udzielonego przez gminę poręczenia dla instytucji kultury, niewymagalne zobowiązania z tego tytułu wynoszą 21.381,00 zł.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.696.464,99 zł i dotyczą należności jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu gmina nie zaciągała zwrotnych zobowiązań finansowych, dokonano natomiast spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 922.267,50 zł.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 170.948,87 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii wydatkowano 68.688,61 zł (40,18% uzyskanych dochodów).

5. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 19,018,03 zł, w całości przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

6. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 714.838,38 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 764.874,80 zł.

7. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

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

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

10. 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 półrocze 2017 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  
*Danuta Jonas*  
**Danuta Jonas**