

**Uchwała Nr III/205/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 19 września 2014 r.**

Wpł. 23. 09. 2014

Nr \_\_\_\_\_ zał. \_\_\_\_\_

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kłodzka 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 Miasta Kłodzka 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 1 września 2014 r. przez Burmistrza Miasta Kłodzka 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. 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.

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

1) dochody ogółem 39.780.651,72 zł, co stanowi 47,48% planu, z tego:

- dochody bieżące 38.645.765,49 zł (52,02%),

- dochody majątkowe 1.134.886,23 zł (11,95%), w tym ze sprzedaży majątku 858.342,70 zł (9,70%),

2) wydatki ogółem 38.797.646,94 zł, co stanowi 46,85% planu, z tego:

- wydatki bieżące 38.299.171,54 zł (51,55%)

- wydatki majątkowe 498.475,40 zł (5,85%).

W wyniku realizacji dochodów w 47,48% i wydatków 46,85% wielkości planowanych za I półrocze 2014 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 983.004,78 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 986.304,43 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 346.593,95 zł przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie

340,45 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 657.056,81 zł (plan 1.616.632,47 zł), natomiast wydatkowano 435.370,88 zł (plan 1.273.663,04 zł).

W I półroczu br. dokonano spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań zwrotnych, w kwocie 2.603.504,18 zł (plan 4.275.331,94 zł).

W budżecie gminy w I półroczu 2014 r. zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych wynoszą 39.602.813,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.099.582,94 zł.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe w tym inwestycyjne.

3. 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 549.773,34 zł (78,54% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 338.554,86 zł (48,36% planu).

5. Dochody z gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 83.983,91 zł (plan 70.000 zł), natomiast wydatki przeznaczone na finansowanie 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.) wyniosły 10.263,97 zł (14,67% planu).

6. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.348.618,89 zł (plan 3.900.000 zł), natomiast na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczono 1.689.999,24 zł.

7. Przedstawiono wykonanie planu dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych.

8. Przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Muzeum Ziemi Kłodzkiej, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kłodzku, Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji, Kłodzko 2016. Wskazuje się, iż wykazany w informacji stan należności wymagalnych w kwocie 75.677,73 zł jest niezgodny z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-N w wysokości 93.591,03 zł.

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

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**