

**Uchwała nr III/219/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 26 września 2017 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kłodzka 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 Miasta Kłodzka 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 31 sierpnia 2017 r. przez Burmistrza Miasta Kłodzka informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku.

I. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku, 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. Wykonanie budżetu za I półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 51.882.067,05 zł, co stanowi 49,17% planu, z tego:

- dochody bieżące 49.585.685 zł (53,17%),

- dochody majątkowe 2.296.382,05 zł (18,72%), w tym ze sprzedaży majątku 2.207.198,39 zł (36,99%),

2) wydatki ogółem 46.509.572,83 zł, co stanowi 44,09% planu, z tego:

- wydatki bieżące 44.977.147,02 zł (51,65%)

- wydatki majątkowe 1.532.425,81 zł (8,33%).

W wyniku realizacji dochodów w 49,17% i wydatków 44,09% wielkości planowanych za I półrocze 2017 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 5.372.494,22 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 21.169,89 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.608.537,98 zł przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 6.163.513,34 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 8,33%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 3,29%.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano 27.914,85 zł (plan 6.704.907,40 zł), a wydatkowano 157.428,78 zł (plan 7.666.831,95 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że z budżetu gminy dokonano wydatków z tytułu zwrotu dotacji ujętych w paragrafie 291 i z tytułu odsetek ujętych w paragrafie 458 w kwocie

- 1.764,86 zł, do których odniesiono się w części opisowej informacji.  
W I półroczu br. dokonano spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań zwrotnych, w kwocie 3.058.446,44 zł (plan 6.115.892,86 zł).  
Zadłużenie gminy na koniec roku sprawozdawczego wyniosło 28.577.219,24 zł (27,08% planowanych dochodów) z tego: z tytułu kredytów długoterminowych 22.704.399,20 zł i leasingu zwrotnego w kwocie 5.872.820,04 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.  
Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 8.639.763,30 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 574.734,19 zł (82,10% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 277.330,05 zł (39,62% planu).
  5. Dochody z gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 67.812,37 zł (plan 83.000 zł), natomiast wydatki przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska wyniosły 19.322,17 zł (23,3% planu).
  6. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.411.454,80 zł (plan 4.500.000 zł), natomiast na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczono 2.095.259,06 zł.
  7. 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.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 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  
*D. Jonas*  
**Danuta Jonas**