

15.04.19
Bochna sen
Komisja Budżetu
Komisja Zegry

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

Wałbrzych, dnia 11 kwietnia 2019 r.

SO.WB.XII.0010.28.2019

RADA MIEJSKA
w Kłodzku

Wpł 17-04-2019

Nr 290 zał.

Pan
Michał Piszko
Burmistrz Miasta Kłodzka
Urząd Miasta Kłodzka
pl. Bolesława Chrobrego 1
57-300 KŁODZKO

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XII/28/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2018 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miasta

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr XII/28/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Danuta Jonas — członek,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2018 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Miasta Kłodzka tut. Izbie 01 kwietnia 2019 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2018 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2018 roku.
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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet gminy za 2018 rok zamknął się deficytem w wysokości 1.770.988,65 zł przy planowanym deficycie 4.389.063,58 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 116.766.548,40 zł zrealizowano w kwocie 116.772.955,86 zł, co stanowi 100,01% planu, z tego: dochody bieżące 102.922.482,31 zł, dochody majątkowe 13.850.473,55 zł,

- planowane wydatki ogółem w wysokości 121.155.611,98 zł, zrealizowano w kwocie 118.543.944,51 zł, co stanowi 97,84% planu, z tego wydatki bieżące 90.946.910,22 zł, wydatki majątkowe 27.597.034,29 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 98,68%, a ich udział w wydatkach ogółem 23,28%.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyt długoterminowy na kwotę 8.900.000 zł, natomiast rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zrealizowano w kwocie 6.116.916,88zł (100%

planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 11.975.572,09 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 8.440.685,78 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.686.100 zł zrealizowano w kwocie 2.365.215,68 zł (64,17% planu).

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 27.294.926,85 zł, co stanowi 23,37% wykonanych dochodów 2018 r. w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych 22.429.035,88 zł i umowy leasingu zwrotnego w kwocie 4.865.890,97 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 6.663.375,59 zł, co stanowi 5,71% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 11,34%. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 ufp nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 807.571,52 zł w 83,72% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (wydatki 676.130,27 zł).

7. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 78.279,91 zł wykorzystano w 66,24% na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska. Skład Orzekający zwraca uwagę, że ww. dochody można przeznaczyć wyłącznie na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ustawy - Prawo ochrony środowiska.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi zrealizowane w wysokości 4.739.598,91 zł, zostały przeznaczone w 91,62% na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (wydatki 4.342.452,43 zł).

9. W sprawozdaniu przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

10. Przedstawiono informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostki oświatowej oraz wydatków nimi finansowanych.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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.

ZASTĘPCA PRZESŁA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód