

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
- we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 8666869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 23 września 2013 r.

WIAS-WB-0134-171/13

WPLYNEŁO

BIURO PREZYDENTA

Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu

24. 09. 2013

Ilość załączników

Podpis *7/936874*

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzysza

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/178/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 23 września 2013 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Wałbrzysza informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Olód

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej Wałbrzysza

Uchwała Nr III/178/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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 Prezydenta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 2013 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2013 r. przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 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 2013 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) 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 2013 r., 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 Prezydenta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2013 r. przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 235.460.035,88 zł, co stanowi 44,13 % planu, z tego:

- dochody bieżące 213.795.908,54 zł (49,13 %),

- dochody majątkowe 21.664.127,34 zł (22,01 %), w tym ze sprzedaży majątku 2.964.923,37 zł (8,52%),

2) wydatki ogółem 221.471.011,98 zł, co stanowi 40,50 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 200.405.648,59 zł (49,09 %),

- wydatki majątkowe 21.065.363,39 zł (15,19 %).

W wyniku realizacji dochodów w 44,13 % i wydatków w 40,50 % wielkości planowanych za I półrocze 2013 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 13.989.023,90 zł, przy planowanym deficycie 13.294.241 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 14,90 %, a ich

udział w wydatkach ogółem stanowił 9,27%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 13.390.259,95 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej w kwocie 26.910.438 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 20.561.081,82 zł (plan 57.679.769 zł), natomiast wydatkowano 11.874.137,75 zł (plan 58.850.194 zł).

W I półroczu 2013 r. nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych natomiast spłacono raty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 13.480.038 zł (31,43 % planowanych rozchodów).

Zadłużenie gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniosło 262.510.330,38 zł, co stanowi 49,20 % planowanych dochodów, z tego: kredyty 146.803.254,54 zł, obligacje komunalne 99.050.000 zł, zobowiązania wynikające z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy o terminie płatności przypadającym w latach następnych 16.657.075,84 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 150.507.588,93 zł.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na bardzo niski stopień (8,52% planu) realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. Poziom realizacji tej kategorii dochodów jak i osiągnięta nadwyżka operacyjna ma istotny wpływ na obliczanie tzw. indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który będzie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten obliczany jest według wzoru zawartego w art. 243 ufp, zgodnie z którym średnia arytmetyczna nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem z trzech lat poprzedzających rok budżetowy nie może być mniejsza od relacji planowanych w roku budżetowym spłat powiększonych o odsetki do dochodów ogółem.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 1.670.123,32 zł (75,91 % planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.059.289,10 zł.

5. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 222.142,22 zł w 100 % zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.).

6. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

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

8. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Wałbrzyskiego Ośrodka Kultury, Wałbrzyskiej Galerii Sztuki Biura Wystaw Artystycznych „Zamek Książ”, Zespołu Pieśni i Tańca „Wałbrzych”, Parku Wielokulturowego „Stara Kopalnia”, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej „Biblioteki Pod Atlantami”, Muzeum w Wałbrzychu.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. postanowił jak w sentencji wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej Wałbrzycha.

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.

PRZEWOLNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jona
Danuta Jona