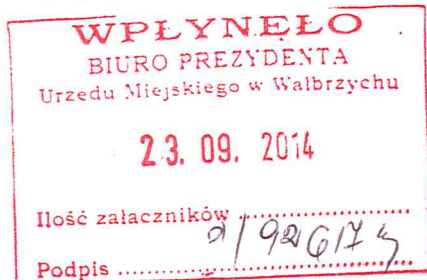


**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
we WROCŁAWIU  
**ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU**  
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869  
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 19 września 2014 r.

WIAS-WB-0134-201/14



**Pan**  
**Roman Szelemej**  
**Prezydent Miasta Wałbrzycha**

**pl. Magistracki 1**  
**58-300 WAŁBRZYCH**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/201/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 września 2014 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Do wiadomości:  
**Przewodnicząca Rady Miejskiej**

**ZASTĘPCA PREZESA**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**we Wrocławiu**  
*Marek Głód*



**Uchwała Nr III/201/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 19 września 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha 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 Prezydenta Miasta Wałbrzycha 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 29 sierpnia 2014 r. przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 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 2014 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

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

1) dochody ogółem 238.218.672,40 zł, co stanowi 39,29 % planu, z tego:

- dochody bieżące 225.196.829,07 zł (50,97 %),

- dochody majątkowe 13.021.843,33 zł (7,92 %), w tym ze sprzedaży majątku 5.035.974,91 zł (7,63%),

2) wydatki ogółem 311.566.922,75 zł, co stanowi 40,84 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 221.326.710,83 zł (50,86 %),

- wydatki majątkowe 90.240.211,92 zł (27,54 %).

W wyniku realizacji dochodów w 39,29 % i wydatków w 40,84 % wielkości planowanych za I półrocze 2014 roku budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 73.348.250,35 zł, przy planowanym deficycie 156.609.861 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 27,54 %, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 28,96%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.870.118,24 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej w kwocie

6.654.006 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 7.102.164,49 zł (plan 46.081.096 zł), natomiast wydatkowano 27.345.943,18 zł (plan 85.138.807 zł).

W I półroczu 2014 r. zaciągnięto zobowiązania zwrotne w kwocie 88.108.222 zł (plan 157.020.365 zł) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 2.261.294 zł (30,98 % planowanych rozchodów).

Zadłużenie gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniosło 390.517.306,34 zł, co stanowi 64,41 % planowanych dochodów, z tego: kredyty, obligacje komunalne 280.477.221,54 zł, papiery wartościowe 97.000.000 zł, zobowiązania wynikające z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy o terminie płatności przypadającym w latach następnych 13.040.084,80 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 167.697.734,91 zł.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe. 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 1.623.417,01 zł (73,79 % planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 886.474,37 zł.

5. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 522.566,60 zł zostały przeznaczone w wysokości 464.034,53 zł 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.).

6. Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 7.485.020,05 (plan 20.294.471 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 9.589.954,91 zł.

7. Przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

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

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 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.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Składu Orzekającego  
*Spółka*  
*Dariusz Jonas*