

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH
SO.WB.III.0010.104.2015

Wałbrzych, dnia 28 kwietnia 2015 r.

W P L Y N E Ł O	
BIURO PREZYDENTA Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu	
29. 04. 2015	
Ilość załączników	
Podpis	91/39642 k

Pan
Roman Szełemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/104/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 kwietnia 2015 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2014 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/104/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku 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 z uwagami

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2014 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 2013 r. poz.885, ze zm.- dalej ufp.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) 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 analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2014 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha tut. Izbie 31 marca 2015 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, 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 2014 roku.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miasta przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
3. Budżet gminy za 2014 r. zamknął się deficytem w wysokości 177.201.470,62 zł przy planowanym 234.374.914 zł. Ze sprawozdania wynika, że :
 - prognozowane dochody ogółem w wysokości 636.822.756,69 zł zrealizowano w kwocie

527.846.977,14 zł, co stanowi 82,89% planu, z tego: dochody bieżące 446.514.831,87 zł, dochody majątkowe 81.332.145,27 zł,

- planowane wydatki ogółem w wysokości 871.197.670,69 zł, zrealizowano w kwocie 705.048.447,76 zł, co stanowi 80,93% planu, z tego: wydatki bieżące 435.324.183,99 zł, wydatki majątkowe 269.724.263,77 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 65,19% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 38,26%.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty, pożyczki oraz wyemitowano obligacje w łącznej kwocie 174.962.444 zł (74,27% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych przychodów zwrotnych w kwocie 8.104.308 zł (100% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 11.190.647,88 zł przy planowanej ujemnej jego wartości -2.204.533 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 87.464.120 zł zrealizowano w kwocie 9.683.746,47 zł (11,07% planu).

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 470.570.264,39 zł (kredyty, pożyczki, obligacje komunalne oraz zobowiązania wynikające z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy), co stanowi 89,15% wykonanych dochodów 2014 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 27.167.592,29 zł, co stanowi 5,15%, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 4,12% wykonanych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż ze sprawozdania Rb-NDS z wykonania budżetu za 2014 roku wynika, iż do zbilansowania budżetu zaangażowano środki finansowe w kwocie 3.454.180,98 zł. tj. środki znajdujące się w dyspozycji gminy stanowiące dochody roku 2015 (część oświatowa subwencji ogólnej). Gmina prowadząc gospodarkę finansową w ramach budżetu, związana jest ustawowymi regułami, które zakładają w szczególności określoność źródeł środków finansowych angażowanych w wykonanie budżetu. Zaangażowanie w budżet 2014 roku środków otrzymanych jako dochody 2015 roku wskazuje, że wystąpiły trudności gminy w zakresie prawidłowego zbilansowania w ramach 2014 roku wykonanych dochodów z przypadającymi do spłaty zobowiązaniami. Wskazuje się, że zgodnie z art.211 ust.4 ufp. podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Stosownie do art.247 ust.1 i 2 ufp. budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje zarząd, który sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie w sprawie zbilansowania budżetu 2014 r. środkami roku 2015 zawarto w sprawozdaniu Rb-NDS.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, iż wykonanie budżetu gminy poniżej wielkości planowanych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku (11,07 % planu) wpływa na relacje wynikające z art.243 ufp. W uchwalonej WPF na 2015 rok i lata następne dokonano zmiany planowanych spłat rat zaciągniętych przychodów zwrotnych w poszczególnych latach, uwzględniając wpływ wykonania budżetu gminy za 2014 r. na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 174.679.235,95 zł.

5. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.249.480,70 przeznaczone w 94,45 % na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 858.808,38 zł 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 2013 roku, poz. 1232, ze zm.).

8. Dochody uzyskane z opłat pobieranych za gospodarkę odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 14.896.762,76 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 17.823.219,51 zł.

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

10. Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2014 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas

