

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCLAWIU
ZBIORÓW w WAŁBRZYCHU
ul. Wągorzelska 20, tel. 8-24797, fax 6655563
46-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 25 września 2015 r.

SO.WB-III.0010.202.2015

WIELKIE
BIURO PREZYDENTA
Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu

25. 09. 2015

Ilość załączników

Podpis *01829936*

Pan
Roman Szełemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/202/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25 września 2015 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głócki

Uchwała Nr III/202/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej 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 przedłożonej przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2015 r. przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2015 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, ze zm.), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773) 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. z 2014 r. poz.1053, ze zm).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 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 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 286.570.571,46 zł, co stanowi 45,46% planu, z tego:

- dochody bieżące 266.091.576,95 zł (53,52%),

- dochody majątkowe 20.478.994,51 zł (15,36%), w tym ze sprzedaży majątku 2.675.250,83 zł (3,19%),

2) wydatki ogółem 340.718.676 zł, co stanowi 48,46% planu, z tego:

- wydatki bieżące 217.139.280,52 zł (47,02%),

- wydatki majątkowe 123.579.395,48 zł (51,22%).

W wyniku realizacji dochodów ogółem 45,46% i wydatków ogółem 48,46% wielkości planowanych za I półrocze 2015 roku budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 54.148.104,54 zł, przy planowanym deficycie 72.620.924 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 51,22%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 36,27%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 48.952.296,43 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej w kwocie 35.318.777 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 12.526.557,90 zł (43,69% planu), natomiast wydatkowano 63.279.439,44 zł (91,22% planu).

W I półroczu 2015 r. zaciągnięto zobowiązania zwrotne w kwocie 76.594.074,24 zł (87,35% planowanych przychodów) oraz spłacono raty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 7.741.687 zł (51,40% planowanych rozchodów).

Zadłużenie gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniosło 543.889.931,47 zł, co stanowi 86,27 % planowanych dochodów, z tego: kredyty, pożyczki, obligacje komunalne, papiery wartościowe, zobowiązania wynikające z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy o terminie płatności przypadającym w latach następnych w kwocie 538.399.913,15 zł, zobowiązania wymagalne 5.490.018,32 zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania budżetu Skład Orzekający zauważa, iż wystąpiły zobowiązania wymagalne, których nie notowano w I półroczu 2014 roku jak i na koniec 2014 roku. Zauważa się również wzrost należności wymagalnych, które za I półrocze 2014 r. wykazano w kwocie 167.697.734,91 zł, na koniec 2014 roku w kwocie 174.679.597,80 zł, natomiast za okres sprawozdawczy 2015 roku wyniosły 180.707.425,33 zł. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na bardzo niski stopień realizacji dochodów ze sprzedaży majątku (3,19% planu). W części opisowej informacji wskazano powody niskiej realizacji tych źródeł dochodów, nie sformułowano jednak wniosków dotyczących II półrocza br. oraz planowanych zmian budżetu, w przypadku utrzymania dochodów ze sprzedaży majątku na niskim poziomie. Poziom realizacji tej kategorii dochodów jak i osiągnięta nadwyżka operacyjna mają istotny wpływ na obliczanie tzw. indywidualnego wskaźnika zadłużenia. 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.

Analiza sprawozdania Rb-28S wskazuje również, iż nie wypełniono ustawowego obowiązku przekazania do dnia 31 maja 2015 r. środków na fundusz świadczeń socjalnych. Wykonanie wydatków w § 4440 „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zrealizowano w kwocie 335.152,60 zł (5,01% planu). W działach 010,750,754, 801, 852, 853, 854, 900 stwierdzono wykonanie zerowe planu. Zobowiązania wymagalne z tego tytułu wyniosły 4.319.444,35 zł. Wskazuje się, odpisy na na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jako wydatki obligatoryjne winny zostać zrealizowane w I półroczu zgodnie z art.6 ust.2 ustaw z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz.111) w wysokości co najmniej 75 % równowartości odpisu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że dokonano wydatków z tytułu zapłaty odsetek w kwocie 618.105,12 zł (§ 4580) do których odniesiono się w informacji. Wskazuje się, że w myśl art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 1.693.787,07 zł (76,99 % planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.112.398,63 zł (65,68% uzyskanych dochodów).

5. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 635.099,09 zł, zostały w 100% 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 r. poz.1232, ze zm.).

6. Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 7.469.748,62 (plan 25.487.900 zł), natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 9.749.345,50 zł.

7. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych w udzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

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

9. 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 Porcelany w Wałbrzychu.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 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
Skład Orzekający
Opole
Deputata Jermol