

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 8655861
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 13 września 2018 r.

SO:WB.III.0010.120.2018

BIURO RADY MIEJSKIEJ
Wpłynęło dnia:
25 09. 2018
Nr
Podpis

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha
Urząd Miejski w Wałbrzychu
pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/120/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 września 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/120/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, 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, 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 2018 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 2018 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2018 r. przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 r. 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 2018 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2018 r. przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 315.369.847,16 zł, co stanowi 41,76% planu, z tego:

- dochody bieżące 297.272.333,17 zł (53,35%),

- dochody majątkowe 18.097.513,99 zł (9,14%), w tym ze sprzedaży majątku 5.735.545,14 zł (14,27%),

2) wydatki ogółem 324.220.852,37 zł, co stanowi 39,77% planu, z tego:

- wydatki bieżące 275.646.404,83 zł (50,23%),

- wydatki majątkowe 48.574.447,54 zł (18,23%).

W wyniku realizacji dochodów ogółem 41,76% i wydatków ogółem 39,77% wielkości planowanych za I półrocze 2018 roku budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 8.851.005,21 zł, przy planowanym deficycie 59.974.147,00 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 18,23%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 14,98%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 21.625.928,34 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej w kwocie 8.440.388 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki

finansowe w kwocie 11.841.774,62 zł (7,54% planu), natomiast wydatkowano 21.719.118,20 zł (11,18% planu).

W I półroczu 2018 r. zaciągnięto zobowiązania zwrotne w kwocie 39.086.168,47 zł (44,58% planu) oraz spłacono raty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 20.590.490,06 zł (47,17% planowanych rozchodów).

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego z tytułów określonych w sprawozdaniu Rb-Z wyniosło 577.877.038,20 zł, w tym zobowiązania wymagalne 64.507,35 zł, co stanowi 76,51 % planowanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykazane zobowiązania wymagalne dotyczą wydatków realizowanych w dziale 801-Oświata i wychowanie, rozdz. 80101-Szkoły podstawowe, § 4440-odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Skład Orzekający przypomina, iż wydatki z tego tytułu jako wydatki obligatoryjne winny zostać zrealizowane w I półroczu zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316) w wysokości conajmniej 75% równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W informacji wyjaśniono przyczyny przekazania odpisów w niższej wysokości oraz, że przelew środków z tyt. wymagalnych zobowiązań, zrealizowano 1 lipca 2018 r.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono wydatki budżetowe, odniesiono się również do stanu należności wymagalnych, które wg sprawozdania Rb-N wyniosły 213.650.779,33 zł.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że dokonano wydatków z tytułu zapłaty odsetek w kwocie 723.948,02 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 1.709.144,25 zł (77,69 % planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.320.126,04 zł (77,24% uzyskanych dochodów).

5. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 590.485,06 zł, zostały w 100% przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

6. Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 9.071.538,71 zł (plan 18.340.000 zł), natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 11.737.164,28 zł.

7. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej „Victoria”.

8. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Wałbrzyskiego Ośrodka Kultury, Wałbrzyskiej Galerii Sztuki Biura Wystaw Artystycznych, 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 2018 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
D. Jonaś
Danuta Jonaś