

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11
tel. 64-500-60, fax 64-500-61
NIP 896-10-03-239

Sk
24.09.2015

25 WRZ. 2015

AMC

Jelenia Góra, dnia 22 września 2015 r.



SO.JG.I.0010.228.2015

Pani
Bożena Wiśniewska
Burmistrz Miasta Kowary
Urząd Miejski w Kowarach
ul. 1 Maja 1a
58-530 KOWARY

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/228/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 22 września 2015 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2015 roku.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze
mgr Elżbieta Piekarska

1917
1918
1919
1920

Uchwała Nr I/228/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn.zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska - Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu miasta (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 roku oraz w przedłożonej 28 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze 2015 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu miasta Kowary, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze 2015 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119 oraz z 2015 r., poz. 459), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze 2015 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Kowarach Nr XII/84/11 z dnia 26 maja 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji ujętych w prognozie przedsięwzięć oraz informacji o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2015 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. Wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2015 roku zrealizowano w wysokości 15.636.526 zł,

co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 46,5%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.151.327 zł, co stanowi 48,0% planu, a dochody majątkowe w wysokości 485.199 zł, co stanowi 24,0% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo przedstawiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 14.754.963 zł, co w stosunku do planu wynosi 44,6%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 14.475.596 zł, co stanowi 48,1% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 279.367 zł, co stanowi 9,3% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że :

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.) zaplanowane w kwocie 200.000 zł zrealizowano w wysokości 149.995 zł, co stanowi 75,0% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 73.889 zł, co stanowi 41,5% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 6.480 zł, co stanowi 29,5% planu. W informacji przedstawiono realizację zadań programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

6. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych, a także planu finansowego zakładu budżetowego. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych. W zakładzie budżetowym utrzymuje się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych wobec wspólnot mieszkaniowych, co może skutkować koniecznością zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta Kowary za I półrocze 2015 roku powstała nadwyżka w kwocie 881.562 zł, przy planowanej w kwocie 525.536 zł. Miasto w I półroczu 2015 roku dokonało wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2015 roku posiadało zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji długoterminowych w łącznej kwocie 9.000.000 zł, zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w kwocie 38.955 zł a także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.454.847 zł, które w pełnej kwocie dotyczą zakładu budżetowego. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2015 rok dochodów po zmianach, według stanu na 30 czerwca 2015 roku, wynosi 31,2%.

9. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2015 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Kowarach informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. W wyniku analizy przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze sformułowano wnioski, które winny być pomocne przy wykonywaniu budżetu w drugim półroczu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o informacji Burmistrza Miasta Kowary o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2015 roku.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska