

**Uchwała nr III/217/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 20 września 2017 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, z późn. zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 r. oraz w przedłożonej 1 września 2017 r. przez Burmistrza Kudowy-Zdroju informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 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 Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 20.074.629,69 zł, co stanowi 50,54% planu, z tego:

- dochody bieżące 19.211.502,06 zł (50,93%),

- dochody majątkowe 863.127,63 zł (43,25%), w tym ze sprzedaży majątku 838.725,36 zł (53,08%),

2) wydatki ogółem 20.049.724,89 zł, co stanowi 47,29% planu, z tego:

- wydatki bieżące 19.898.922,44 zł (52,41%),

- wydatki majątkowe 150.802,45 zł (3,40%).

W wyniku realizacji dochodów w 50,54% i wydatków w 47,29% wielkości planowanych za I półrocze 2017 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 24.904,80 zł, przy planowanym deficycie 2.680.243 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 687.420,38 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 243.682 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE nie otrzymano środków finansowych przy planowanych 427.835 zł, natomiast wydatkowano 98.355,41 zł (plan 2.529.507 zł).

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe, w tym inwestycyjne i przyczyny niskiej ich realizacji (3,40 % planu).

Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu

Rb-Z wyniosły 17.473.982,45 zł, w tym zobowiązania wymagalne 3.274,49 zł, co stanowi 43,99% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne do dnia sporządzenia informacji zostały spłacone. Należności wymagalne wyniosły 5.958.418,64 zł.

W I półroczu br. zaciągnięto pożyczkę w wysokości 271.774,97 zł oraz dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych na kwotę 575.000 zł, co stanowi 38,33% planowanych rozchodów.

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 295.240,26 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 162.253,26 zł, tj. 54,96 % zrealizowanych dochodów.

5. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskane w kwocie 15.248,75 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

6. Dochody z opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 1.203.389,47 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.220.073,33 zł.

7. Przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Miejskiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Kultury Ludowej Podgórze Sudeckiego oraz Kudowskiego Centrum Kultury i Sportu.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju.

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

*Danuta Jonas*  
**Danuta Jonas**