

Rodni x23  
Kom bud. 9

04.05.17

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we WROCLAWIU  
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU  
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869  
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 27 kwietnia 2017 r.

BIURO RADY MIEJSKIEJ  
W ŚWIDNICY  
Wpt. 04. MAJ. 2017  
Podpis ..... *Se* .....

SO.WB.III.0010.113.2017

71/321/5K

URZĄD MIEJSKI W ŚWIDNICY  
WPLYNEŁO  
14960/17  
04.05.2017  
Lp. łączników ..... 1  
Podpis .....

Pani  
**Beata Moskal-Słaniewska**  
Prezydent Miasta Świdnicy  
Urząd Miejski w Świdnicy  
ul. Armii Krajowej 49  
58-100 ŚWIDNICA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/113/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 kwietnia 2017 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świdnicy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Świdnicy za 2016 rok.

**Do wiadomości:**  
Przewodniczący Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Marek Głód*

**Uchwała nr III/113/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 27 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świdnicy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Świdnicy za 2016 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia Nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód – przewodniczący Składu Orzekającego,
- Tomasz Miśkiewicz – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świdnicy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Świdnicy za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)- dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (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 stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Prezydenta Miasta tutejszej Izbie 5 kwietnia 2017 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2016 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

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

- ustawie o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),
- 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 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 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 2016 roku.
2. Plan i 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. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania

budżetu za 2016 rok są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Budżet gminy za 2016 r. zamknął się deficytem w wysokości 14.318.659 zł przy planowanym 19.220.759 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 210.966.246 zł zrealizowano w kwocie 207.400.597zł, co stanowi 98,31% planu, z tego: dochody bieżące 191.125.958 zł, dochody majątkowe 16.274.639 zł,
- planowane wydatki w wysokości 230.187.005 zł, zrealizowano w kwocie 221.719.255 zł, co stanowi 96,32% planu, z tego wydatki bieżące 178.620.547 zł, wydatki majątkowe 43.098.708 zł.

Wyżej wskazana kwota wykonanych wydatków obejmuje wydatki niewygasające w kwocie 17.471.261 zł, które zgodnie z wolą organu stanowiącego będą realizowane w 2017 roku. Natomiast w kwocie zrealizowanych dochodów ujęto wpłaty środków finansowych w wysokości 877.600 zł pochodzące z niewykorzystanych w terminie do 30 czerwca 2016 r. wydatków niewygasających wykazanych jako wydatki wykonane za 2015 rok.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 94,16% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 19,44%.

W roku budżetowym zaciągnięto przychody w kwocie 29.019.423 zł (98,47% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczki w kwocie 15.787.359 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 12.505.411 zł przy planowanej jego wartości 3.708.802 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 12.600.000 zł zrealizowano w kwocie 6.821.603 zł (54,14% planu).

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 39.866.734 zł.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 82.043.587 zł, na które składały się kredyty, pożyczki oraz obligacje komunalne w kwocie 79.524.183 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 2.519.403 zł, co łącznie stanowi 39,59% wykonanych dochodów 2016 roku.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 17.472.865 zł, co stanowi 8,42% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 12,00 %. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

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

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.428.861 zł przeznaczono w 80,86% na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (1.155.400 zł).

8. Dochody uzyskane z gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 226.862 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 2017 r., poz.519.).

9. W sprawozdaniu przedstawiono wykaz jednostek oświatowych oraz informacje o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych.

10. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

11. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które wyniosły 8.533.232 zł, natomiast na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujęte w rozdziale 90002 "Gospodarka odpadami" wyniosły 8.169.186 zł. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2016 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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Marek Głód