

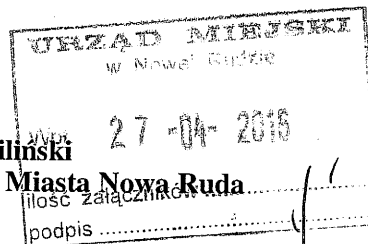
6219

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

SO.WB.III.0010.81.2016

Wałbrzych, dnia 22 kwietnia 2016 r.

Pan  
**Tomasz Kilinski**  
**Burmistrz Miasta Nowa Ruda**  
Rynek 1  
**57-400 NOWA RUDA**



W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/81/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 22 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2015 rok.

**Do wiadomości:**  
Przewodniczący Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Marek Głód*

**Uchwała Nr III/81/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 22 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdaniu**  
**rocznym z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2015 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze 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 przedłożonym przez Burmistrza Nowej Rudy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2015 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 2013 r. poz.885, 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 analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2015 rok przedłożone przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda tut. Izbie 01 kwietnia 2016 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119, ze 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 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 przedłożone przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2015 r.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
3. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.535.831,87 zł przy planowanej 2.600.000 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody ogółem w wysokości 70.193.418 zł, zrealizowano w kwocie 66.534.521,44 zł, co stanowi 94,79% planu, z tego: dochody bieżące 62.401.651,52 zł, dochody majątkowe 4.132.869,92 zł,

- planowane wydatki ogółem w wysokości 67.593.418 zł, zrealizowano w kwocie 63.998.689,57 zł, co stanowi 94,68% planu, z tego: wydatki bieżące 59.905.825,82 zł, wydatki majątkowe 4.092.863,75 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 90,25% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 6,40%.

W roku budżetowym wyemitowano obligacje komunalne w kwocie 1,500.000 zł oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.100.000 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.495.825,70 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości 1.078.750 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.796.626 zł zrealizowano w kwocie 970.501,08 zł (54,02% planu).

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 23.011.763,44 zł z tego; wyemitowane obligacje komunalne 22.940.000 zł oraz zobowiązania wymagalne 71.763,44 zł, co łącznie stanowi 34,59% wykonanych dochodów 2015 roku.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 5.005.269,50 zł, co stanowi 7,52% (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 5,12%) wykonanych dochodów. 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.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 13.594.093,17 zł.

5. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 3.759.197,23 zł (82,87% planu), natomiast wydatkowano 1.951.784,45 zł (85,22% planu). Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 521.217,78 zł, wydatki na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii wyniosły 537.869,40 zł.

7. Dochody uzyskane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 694.364 zł w 100 % 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 2013 r. poz. 1232, ze zm.).

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 3.178.273,77 zł, natomiast kwota wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosła 3.372.817,03 zł.

9. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

10. Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 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.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
*Danuta Jonaś*