

**Uchwała nr VI/73/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 1 października 2021 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 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 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk — przewodniczący, Tomasz Miśkiewicz — członek, Magdalena Macias — członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra (o symbolu Rb), sporządzonych w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniach Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz 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), za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku oraz w przedłożonej 7 września 2021 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 roku, wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Kamiennej Górze nr LII/326/10 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy miejskiej Kamienna Góra oraz samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
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 2021 roku zrealizowano w wysokości 59.213.015,34 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 59,23%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 44.336.255,75 zł, co stanowi 52,78% planu, a dochody majątkowe w wysokości 14.876.759,59 zł, co stanowi 93,19% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 7.183.193,21 zł, co stanowi 80,22% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo omówiony.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 48.770.751,22 zł, co w stosunku do planu wynosi 45,87%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 43.281.935,13 zł, co stanowi 52,42% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 5.488.816,09 zł, co stanowi 23,11% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych.

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 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) zaplanowane w kwocie 490.000,00 zł zrealizowano w wysokości 388.304,22 zł, co stanowi 79,25% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 146.217,07 zł, co stanowi 32,49% planu;
- wydatki na realizację programu zwalczania narkomanii wyniosły 14.115,53 zł, co stanowi 35,29% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9.250,00 zł, co stanowiło 26,43% wielkości planowanej. W I półroczu nie poniesiono wydatków planowanych do sfinansowania ze środków pozyskanych z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.453.101,51 zł, co stanowiło 53,56% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 2.898.064,13 zł, co stanowiło 63,28% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 10.442.264,12 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.352.900,27 zł. Miasto Kamienna Góra w I półroczu 2021 roku dokonało spłaty zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 537.500,00 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2021 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji w łącznej kwocie 45.185.626,20 zł. Miasto obciążały zobowiązania wymagalne w wysokości 458.641,22 zł w całości odnoszące się do nadpłat w zakresie należności budżetu miasta. Ponadto miasto posiadało zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 948.415,00 zł.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2021 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miasta Kamienna Góra informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2021 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Burmistrza Miasta Kamienna Góra o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2021 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

*A. Babczuk*  
dr Arkadiusz Babczuk