

Uchwała nr VI/84/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o
przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2020 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, Joanna Styłska — członek, Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2020 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 2019 r., poz. 1393), 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) oraz 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 2020 roku oraz w przedłożonej 6 października 2020 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2020 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 roku zrealizowano w wysokości 44.678.708,23 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 45,58%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 41.529.966,03 zł, co stanowi 49,24% planu, a dochody majątkowe w wysokości 3.148.742,20 zł, co stanowi 22,99% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 735.662,97 zł, co stanowi 24,04% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo omówiony.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 50.257.103,95 zł, co w stosunku do planu wynosi 45,17%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 38.927.280,34 zł, co stanowi 47,39% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 11.329.823,61 zł, co stanowi 38,90% 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 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 445.000,00 zł zrealizowano w wysokości 417.506,34 zł, co stanowi 93,82% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 89.240,39 zł, co stanowi 21,77% planu;

- wydatki na realizację programu zwalczania narkomanii wyniosły 2.100,00 zł, co stanowi 6,00% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 14.805,63 zł, co stanowiło 37,01% 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 1.946.456,69 zł, co stanowiło 48,00% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 2.471.145,27 zł, co stanowiło 60,94% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2020 roku powstał deficyt w kwocie 5.578.395,72 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 13.236.506,02 zł. Miasto Kamienna Góra w I półroczu 2020 roku dokonało spłaty zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 1.461.000,40 zł.

Miasto na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 36.191.831,80 zł oraz kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 7.496.879,29 zł. Miasto obciążały zobowiązania wymagalne w wysokości 1.714.453,98 zł, w tym kwota 1.414.140,48 zł odnosiła się bezpośrednio do wydatków budżetu miasta. Wskazuje to na trudną sytuację finansową jednostki.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.) stanowią, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Ponadto miasto posiadało zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 928.245,00 zł.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2020 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.602.685,69 zł, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miasta Kamienna Góra informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2020 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza Miasta Kamienna Góra o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2020 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