

Uchwała nr VI/95/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2018 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) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Arkadiusz Babczuk – Przewodniczący, Joanna Styłska – Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2018 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 2018 r., poz. 109), 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 z późn. zm.) za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2018 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2018 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2018 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 2018 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. Wykonanie subwencji oraz 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 2018 roku zrealizowano w wysokości 38.437.392,70 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 43,54%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 37.132.658,14 zł, co stanowi 50,20% planu, a dochody majątkowe w wysokości 1.304.734,56 zł, co stanowi 9,12% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 42.124.837,91 zł, co w stosunku do planu wynosi 44,00%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.298.620,35 zł, co stanowi 53,54% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 2.826.217,56 zł, co stanowi 12,65% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz realizację zadań inwestycyjnych.
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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 430.000,00 zł zrealizowano w wysokości 354.609,80

zł, co stanowi 82,47% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 163.407,80 zł, co stanowi 41,16% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 500,00 zł, co stanowi 1,67% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 40.053,49 zł, co stanowiło 66,76% wielkości planowanej. Dochody te zostały w całości przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.636.195,23 zł, co stanowiło 50,30% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 2.391.876,59 zł, co stanowiło 73,30% wielkości planowanej. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wysoki stopień realizacji wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi miasta w stosunku do upływu czasu, co może wskazywać na występowanie niedoszacowania planu wydatków w tym zakresie.

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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2018 roku powstał deficyt w kwocie 3.687.445,21 zł, przy planowanym w kwocie 7.457.947,00 zł. Miasto w I półroczu 2018 roku zaciągnęło kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 6.954.312,56 zł. Miasto w I półroczu 2018 roku dokonało spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 2.169.354,06 zł.

Miasto na dzień 30 czerwca 2018 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 14.663.569,98 zł oraz kredytu krótkoterminowego w kwocie 3.500.000,00 zł. Miasto obciążały również zobowiązania wymagalne w kwocie 316.764,75 zł. Zobowiązania wymagalne odnoszące się do wydatków budżetu miasta stanowią kwotę 191.857,97 zł. 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 2018 r., poz. 1458, 1669) 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 1.268.959,00 zł.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2018 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 2.165.962,21 zł. Kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp zaangażowanych w finansowanie wydatków budżety wynosi 386 935,96 zł. Miasto zatem, według stanu na 30 czerwca 2018 roku, nie spełnia wymogów określonych w art. 242 ufp. Skład Orzekający zwraca uwagę na istotne ryzyko naruszenia normy określonej w art. 242 ufp według stanu na 31 grudnia 2018 rok

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o informacji Burmistrza Miasta Kamienna Góra o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2018 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

Arkadiusz Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk