

Uchwała nr VII/124/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubań informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubań 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: Joanna Styłska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Magdalena Macias – Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubań informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubań za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy Lubań (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 ze zm.), za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2021 roku przez Wójta Gminy Lubań informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubań za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Zakres i forma przedłożonej przez Wójta Gminy Lubań informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubań za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Gminy Lubań nr IX/84/2015 z dnia 30 października 2015 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubań 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.
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 2021 roku zrealizowano w wysokości 19.261.371,88 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 53,50%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.621.134,63 zł, co stanowi 56,01% planu, a dochody majątkowe w wysokości 1.640.237,25 zł, co stanowi 36,14% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony.
4. Wydatki zrealizowano w wysokości 15.689.370,49 zł, co w stosunku do planu wynosi 41,27%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 15.344.193,03 zł, co stanowi 44,98% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.257.607,96 zł, co stanowi 4,34% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych. Skład Orzekający wskazuje, że w dziale 855 "Rodzina" rozdziale 85502 "Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z

ubezpieczenia społecznego" paragrafie 2950 "Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności" wydatki wykonanie zostały w kwocie wyższej o 4.660,83 zł niż zaplanowano. Oznacza to naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), dalej ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto w dziale 750 "Administracja publiczna" rozdziale 75023 „Urzędy gmin” paragrafie 4270 „zakup usług remontowych” zaangażowanie przekracza plan wydatków o kwotę 5.326,20 zł, co oznacza, że zaciągnięto zobowiązanie w wysokości przekraczającej upoważnienie wynikające z uchwały budżetowej.

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) zrealizowano w wysokości 48.023,81 zł, co stanowi 80,33% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 23.616,50 zł, co stanowi 44,91% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii zaplanowane w kwocie 7.200,00 zł w pierwszym półroczu 2021 roku nie były realizowane.

Omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii.

6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 630.073,59 zł, co stanowiło 44,19% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 843.753,55 zł, co stanowiło 59,18% wykonania planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki związane z gospodarką odpadami zrealizowane zostały w I półroczu 2021 roku ponad wskaźnik upływu czasu, co oznacza ryzyko niedoszacowania wydatków na realizację powyższego zadania.

7. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4.166,97 zł, co stanowiło 166,64% wielkości planowanej.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Lubań za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 3.572.001,39 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.020.845,00 zł. Gmina dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 434.650,50 zł. Gmina Lubań na dzień 30 czerwca 2021 roku posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 7.066.341,50 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań warunkowych z tytułu poręczenia udzielonego innym podmiotom.

7. 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 Gminy Lubań 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 z uwagami o informacji Wójta Gminy Lubań o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubań 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

J. Styłska
mgr Joanna Styłska