

Uchwała nr VI/73/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Arkadiusz Babczuk — przewodniczący,
- 2) Joanna Stylska — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2022 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144), 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, z późn. zm.) 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 2022 r. poz. 513), za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. oraz w przedłożonej 2 września 2022 r. przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2022 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2022 roku, wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Kamiennnej 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 2022 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 2022 roku zrealizowano w wysokości 48.806.603,20 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 59,23%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 46.777.044,54 zł, co stanowi 56,24% planu, a dochody majątkowe w wysokości 2.029.558,66 zł, co stanowi 20,89% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo omówiony.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 56.344.501,91 zł, co w stosunku do planu wynosi 53,56%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 54.243.330,74 zł, co stanowi 64,69% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 2.101.171,17 zł, co stanowi 9,84% wielkości planowanej. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły 22.240.152,63 zł, co stanowiło 64,37% planu, w tym wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w oświacie wyniosły 13.215.016,84 zł, co stanowiło 67,38%. Skład Orzekający zauważa, że tak wysoki stopień realizacji wydatków bieżących, w szczególności na

wynagrodzenia wraz z pochodnymi, w stosunku do upływu czasu świadczy o znaczącym niedoszacowaniu planu wydatków w tym zakresie. Powyższe może skutkować poważnymi trudnościami w realizacji zadań oraz wywiązywaniu się ze zobowiązań przez Miasta Kamienna Góra w II półroczu 2022 roku. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na pilną potrzebę aktualizacji planu wydatków dostosowującą go do faktycznych potrzeb.

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, z późn. zm.) zrealizowano w wysokości 608.152,84 zł, co stanowi 97,30% planu;
 - wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 268.405,22 zł, co stanowi 45,11% planu;
 - wydatki na realizację programu zwalczania narkomanii wyniosły 20.328,72 zł, co stanowi 67,76% planu.
6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9.383,28 zł, co stanowiło 40,79% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska, poniesione w I półroczu, stanowiły kwotę 16.754,20 zł to jest 72,84% wielkości planowanej.
7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.687.885,95 zł, co stanowiło 49,78% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 3.003.877,19 zł, co stanowiło 55,63% 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 (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.
9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2022 roku powstał deficyt w kwocie 7.537.898,71 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12.313.823,69 zł. Miasto Kamienna Góra w I półroczu 2022 roku dokonało spłaty zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 1.467.100,00 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2022 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji w łącznej kwocie 52.281.249,68 zł. Miasto obciążało zobowiązania wymagalne w wysokości 140.425,88 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 760.100,00 zł.
10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2022 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 7.466.286,20 zł. Środki o których mowa wart. 217 ust. 2 pkt 6 ufp wyniosły 6 .732.477,66 zł. Środki o których mowa wart. 217 ust. 2 pkt 8 ufp wyniosły 9.300.934,65 zł. Wobec powyższego Miasto Kamienna Góra spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miasta Kamienna Góra informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2022 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 zastrzeżeniami o informacji Burmistrza Miasta Kamienna Góra o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2022 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