

Uchwała nr VI/68/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka za I półrocze 2019 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 z 2018 r. poz. 2500) 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, Elżbieta Piekarska — Członek, Joanna Stylska — Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Miasta Lubawka (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 2019 roku oraz w przedłożonej 22 sierpnia 2019 roku przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2019 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubawka za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej gminy Lubawka oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ i instytucji kultury za I półrocze 2019 roku, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Lubawce Nr VI/58/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubawka oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ i instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Mysłakowice za I półrocze 2019 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 2019 roku zrealizowano w wysokości 21.122.937,99 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 51,02%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 20.927.604,96 zł, co stanowi 50,95% planu, a dochody majątkowe w wysokości 195.333,03 zł, co stanowi 59,41% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo omówiony.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 18.269.526,15 zł, co w stosunku do planu wynosi 38,50%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.911.205,08 zł, co stanowi 47,87% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 358.321,07 zł, co stanowi 3,57% 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 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 180.000,00 zł zrealizowano w wysokości 130.439,04 zł, co stanowi 72,47% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 92.342,56 zł, co stanowi 52,17% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 878,00 zł, co stanowi 17,56% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 24.093,95 zł, co stanowiło 53,54% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska, poniesione w I półroczu, stanowiły kwotę 5.691,12 zł tj. 12,65% wielkości planowanej.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 698.390,99 zł, co stanowiło 46,28% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 912.913,93 zł, co stanowiło 50,24% 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 2019 r., poz. 869) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych, a także wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2019 roku powstała nadwyżka w kwocie 2.853.411,84 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.053.550,00 zł. Gmina w I półroczu 2019 roku dokonała spłaty zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 738.054,00 zł. Gmina na dzień 30 czerwca 2019 roku posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji w łącznej kwocie 13.603.059,58 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Gminę obciążały zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 85.628,00 zł.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2019 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Lubawce informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2019 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. W wyniku analizy przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze sformułowano wnioski, które winny być pomocne przy wykonywaniu budżetu w drugim półroczu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o informacji Burmistrza Miasta Lubawka o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka za I półrocze 2019 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