

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna nr 11
tel. 75-64-500-60, fax 75-64-500-61
NIP 896-10-03-239

Jelenia Góra, dnia 29 września 2021 r.

SO.JG.I.0010.64.2021



Pani
Elżbieta Zakrzewska
Burmistrz Miasta Kowary
Urząd Miejski w Kowarach
ul. 1 Maja 1a
58-530 KOWARY

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/64/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 września 2021 roku w sprawie opinii o przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji z wykonania budżetu za I półrocze roku 2021.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Jeleniej Górze
mgr Joanna Styłska

Uchwała nr I/64/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary 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:

- Magdalena Macias — przewodnicząca,
- Joanna Stylska — członek,
- Arkadiusz Babczuk — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu miasta Kowary (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 3 września 2021 roku przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kowary informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze 2021 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Kowarach nr XII/84/11 z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kowary, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji ujętych w prognozie przedsięwzięć oraz informacji o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary 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 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 2021 roku zrealizowano w wysokości 29.610.742,99 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 55,66%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 26.122.357,02 zł, co stanowi 52,86% planu, a dochody majątkowe w wysokości 3.488.385,97 zł, co stanowi 92,30% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo przedstawiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 22.434.235,09 zł, co w stosunku do planu wynosi 41,80%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 22.187.806,86 zł, co stanowi 44,43% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 246.428,23 zł, co stanowi 6,59% wielkości planowanej. W informacji szczegółowo omówiono wykonanie wydatków bieżących oraz przebieg realizacji poszczególnych 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) zaplanowane w kwocie 230.000,00 zł zrealizowano w wysokości 185.639,52 zł, co stanowi 80,71% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 61.778,94 zł, co stanowi 30,89% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 6.620,00 zł, co stanowi 22,07% planu.

W informacji przedstawiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które zrealizowano w kwocie 4.562,34 zł, co stanowiło 57,03% wielkości planowanej i przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.490.937,64 zł, co stanowiło 42,60% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 1.305.779,70 zł, co stanowiło 35,97% wielkości planowanej.

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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), dalej ufp, oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono także wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych. W zakładzie budżetowym wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 514.831,39 zł, które wzrosły w stosunku do stanu na 31.12.2020 r. o kwotę 46.646,50 zł.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta Kowary za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 7.176.507,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 475.897,00 zł. Miasto dokonało spłaty raty pożyczki długoterminowej w kwocie 35.454,70,00 zł, wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000,00 zł oraz spłaty długu spłacanego wydatkami w kwocie 97.770,90 zł. Miasto udzieliło długoterminowej pożyczki w wysokości 88.085,00 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2021 roku posiadało zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 5.000.000,00 zł oraz z tytułu umów, których planowana spłata dokonywana jest z wydatków budżetu w łącznej kwocie 2.718.030,61 zł. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 541.108,83 zł, z których kwotę 514.831,39 zł stanowią zobowiązania zakładu budżetowego. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

9. 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 Miejskiej w Kowarach informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2021 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 Kowary o przebiegu wykonania budżetu miasta Kowary 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

Magdalena Macias
mgr Magdalena Macias