

Uchwała nr VI/97/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka 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

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Gminy 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 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 3 września 2018 roku przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubawka, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SPZOZ i instytucji kultury za I półrocze 2018 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Lubawka informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lubawka za I półrocze 2018 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 2018 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 Lubawka 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 21.050.179,20 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 50,28%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 21.009.044,20 zł, co stanowi 52,34% planu, a dochody majątkowe w wysokości 41.135,00 zł, co stanowi 2,38% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu zmniejszenia zaległości z tytułu podatków i opłat.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 19.097.694,73 zł, co w stosunku do planu wynosi 39,27%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.273.827,67 zł, co stanowi 48,10% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 1.823.867,06 zł, co stanowi 14,33% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz omówiono realizację 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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 180.000,00 zł zrealizowano w wysokości 141.967,94 zł, co stanowi 78,87 % planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 55.151,16 zł, co stanowi 30,81% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 379,50 zł, co stanowi 7,59% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 48.187,42 zł, co stanowiło 80,31% wielkości planowanej. Wydatki na cele związane z ochroną środowiska wyniosły 431,17 zł.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 701.685,81 zł, co stanowiło 52,35% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 805.260,22 zł, co stanowiło 49,09% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy Lubawka za I półrocze 2018 roku powstała nadwyżka w kwocie 1.952.484,47 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.770.335,00 zł. Gmina Lubawka w I półroczu 2018 roku nie zaciągała pożyczek i kredytów, ani nie emitowała papierów wartościowych. Gmina Lubawka w I półroczu 2018 roku dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów na kwotę 2.074.360,00 zł.

Gmina Lubawka na dzień 30 czerwca 2018 roku posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 10.148.054,00 zł. Gmina Lubawka na dzień 30 czerwca 2018 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Gmina Lubawka na dzień 30 czerwca 2018 roku posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 136.842,00 zł.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2018 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 2018 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 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
A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk