

Uchwała nr I/119/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2016 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2016 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) - dalej ufp, wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2017 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za 2016 rok.

Dokonując, pod względem formalno - prawnym, badania przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdań budżetowych stanowiących podstawę dokonania analizy budżetu miasta za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), 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.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2016 rok zrealizowano w wysokości 384.425.196,45 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 102,00%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 363.185.169,87 zł, co stanowi 103,65% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 21.240.026,58 zł, co stanowi 80,14% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 15.297.887,45 zł, co stanowi 90,52% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu szczegółowo omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 363.619.685,78 zł, co w stosunku do planu wynosi 93,62%, w tym wydatki bieżące w kwocie 344.995.435,74 zł, co stanowi 97,98% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 18.624.250,04 zł, co stanowi 51,31% planu. W informacji omówiono realizację wydatków

bieżących, w tym remontów oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań. Wskazano, że niski poziom realizacji zadań inwestycyjnych w stosunku do wielkości planowanych wynikał przede wszystkim z poniesienia mniejszych niż planowano wydatków na zadania inwestycyjne zaklasyfikowane w dziale 600 „Transport i łączność”. W sprawozdaniu przedstawiono również realizację wydatków na programy realizowane przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

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 2.000.000,00 zł zrealizowano w wysokości 2.156.307,47 zł, co stanowi 107,81% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 2.165.597,60 zł, co stanowi 96,16% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 75.253,07 zł, co stanowi 91,77% planu; w informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 437.162,03 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 16.709.961,05 zł, co stanowi 105,76% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 16.179.374,31 zł.

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono również wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2016 rok powstała nadwyżka w kwocie 20.805.510,67 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 11.493.280,00 zł. Miasto w 2016 roku wyemitowało obligacje długoterminowe w kwocie 24.200.000,00 zł oraz zaciągnęło pożyczkę długoterminową w kwocie 417.361,00 zł. Miasto wykupiło obligacje długoterminowe oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 16.229.922,72 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2016 roku stanowiły kwotę 153.260.515,46 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 92.949,05 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowy zakład budżetowy. W 2016 roku miasto udzieliło pożyczek innym podmiotom w kwocie 75.000,00 zł oraz uzyskało przychody z tytułu spłaconych pożyczek w kwocie 261.159,32 zł.

8. Wynik operacyjny budżetu za 2016 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 18.189.734,13 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

9. Wykonana za 2016 rok relacja dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 8,71% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 4,03%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie podwyższeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2016 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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

mgr Elżbieta Piękarńska