

Uchwała nr I/120/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z 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: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2017 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 2017 r., poz. 2077 - 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 2017 roku oraz w przedłożonym 29 marca 2018 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania uchwały budżetowej za 2017 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2017 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. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej Jeleniej Góry przez Prezydenta Miasta w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2017 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.

4. Dochody budżetowe ogółem za 2017 rok zrealizowano w wysokości 411.013.044,27 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 98,04%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 387.579.847,79 zł, co stanowi 100,19% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 23.433.196,48 zł, co stanowi 72,29% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 14.862.090,87 zł, co stanowi 114,32% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu szczegółowo omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 390.817.920,73 zł, co w stosunku do planu wynosi 84,88%, w tym wydatki bieżące w kwocie 375.562.959,73 zł, co stanowi 96,94% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 15.254.961,00 zł, co stanowi 20,89% 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 działach 600 „Transport i łączność”, 750 - "Administracja publiczna", 801 - "Oświata i wychowanie", 900 - "Gospodarka komunalna i ochrona środowiska". W sprawozdaniu przedstawiono również stopień realizacji oraz zabezpieczenia środków na realizację

wydatków na programy realizowane przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

6. 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 2.128.849,60 zł, co stanowi 106,44% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.833.986,10 zł, co stanowi 82,41% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 70.969,37 zł, co stanowi 84,99% 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 209.706,63 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 16.683.147,03 zł, co stanowi 104,27% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 18.541.295,62 zł.

7. 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.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2017 rok powstała nadwyżka w kwocie 20.195.123,54 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 41.211.307,00 zł. Miasto w 2017 roku wyemitowało obligacje długoterminowe w kwocie 12.000.000,00 zł.

Miasto wykupiło obligacje długoterminowe oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 14.595.123,72 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2017 roku stanowiły kwotę 150.665.392,74 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 647.272,25 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowy zakład budżetowy. W wyniku analizy sprawozdania "Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych" stwierdzono wzrost stanu zobowiązań wymagalnych w porównaniu do stanu na 31.12.2016 roku o kwotę 554.323,20 zł.

W 2017 roku miasto udzieliło pożyczek innym podmiotom w kwocie 1.210.202,04 zł oraz uzyskało przychody z tytułu spłaconych pożyczek w kwocie 366.625,52 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2017 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 12.016.888,06 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.

10. Wykonana za 2017 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 6,54% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 2,96%. 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 2017 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