

Uchwała nr VII/41/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2019 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 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Joanna Styłska - Przewodnicząca, Elżbieta Piekarska - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2019 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 2019 r., poz. 869, z póź. 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 2019 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2020 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania uchwały budżetowej za 2019 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2019 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 2019 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na rozbieżność między łączną kwotą zobowiązań miasta z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wg stanu na 31.12.2019 r. wykazaną w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2019 r. a kwotą zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wykazaną w Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na 31.12.2019 r. Kwotę w/w zobowiązań w sprawozdaniu z wykonania budżetu na stronie 152 wykazano w wysokości 214.529,0 tys. zł a w sprawozdaniu Rb-Z w wysokości 214.562.151,85 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok nie uwzględniono zobowiązań w wysokości 33.110,17 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wobec przedsiębiorstw niefinansowych.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2019 rok zrealizowano w wysokości 474.543.143,86 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 98,41%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 442.171.569,68 zł, co stanowi 95,52% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 32.371.574,18 zł, co stanowi 167,71% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 11.879.443,65 zł, co stanowi 77,14% 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 498.486.416,55 zł, co w stosunku do planu wynosi 97,64%, w tym wydatki bieżące w kwocie 433.450.014,61 zł, co stanowi 97,% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 65.036.401,94 zł, co stanowi 97,02% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących, w tym remontów oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań. W sprawozdaniu przedstawiono 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 2019 r. poz. 2277) zaplanowane w kwocie 2.200.000,00 zł zrealizowano w wysokości 2.251.585,76 zł, co stanowi 102,34% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 2.510.077,42 zł, co stanowi 98,20% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 85.174,69 zł, co stanowi 94,63% 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 111.279,57 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 20.017.298,86 zł, co stanowi 112,46% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 20.426.944,74 zł.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono również wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego. W wyniku analizy sprawozdania "Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych" stwierdzono, że na koniec 2019 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości 1.680.179,01 zł oraz wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1.820.220,70 zł, które w porównaniu do stanu na 31.12.2019 roku wzrosły o kwotę 1.100.431.23 zł. W sprawozdaniu omówiono przyczyny takiej sytuacji finansowej zakładu budżetowego oraz przedstawiono działania podejmowane w celu jej poprawy.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2019 rok powstał deficyt w kwocie 23.943.272,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 28.325.110,38 zł. Miasto w 2019 roku wyemitowało obligacje długoterminowe w kwocie 31.200.000,00 zł oraz zaciągnęło pożyczki długoterminowe w wysokości 1.673.937,38 zł.

Miasto wykupiło obligacje długoterminowe oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 15.054.168,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2019 roku stanowiły kwotę 214.562.151,85 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.820.220,70 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowy zakład budżetowy.

W 2019 roku miasto udzieliło pożyczek innym podmiotom w kwocie 6.665.000,00 zł (przy planie rozchodów związanych z udzielaniem pożyczek w wysokości 6.465.000,00 zł) oraz uzyskało przychody z tytułu spłaconych pożyczek w kwocie 1.389.830,00 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2019 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 8.721.555,07 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.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2019 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

Sądu Orzekającego

J. Stylska
mgr Joanna Stylska