

**Uchwała nr VII/88/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 22 września 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2020 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: Joanna Styłska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Marek Głód – Członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2020 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu miasta Jelenia Góra (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 2019 r., poz. 1393), 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 2020 roku oraz w przedłożonej 28 sierpnia 2020 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2020 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2020 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 93.XIII.2011 z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za I półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2020 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej.
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 2020 roku zrealizowano w wysokości 269.786.968,55 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 51,33%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 242.633.330,15 zł, co stanowi 50,01% planu, a dochody majątkowe w wysokości 27.153.638,40 zł, co stanowi 67,21% 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 2020 roku wyniosła 255.854.790,65 zł, co w stosunku do planu wynosi 45,59%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 238.064.219,38 zł, co stanowi 48,87% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 17.790.571,27 zł, co stanowi 24,02% wielkości planowanej. W informacji omówiono wykonanie wydatków bieżących oraz 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 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( Dz. U. z 2019 r., poz. 2277) zaplanowane w kwocie 2.000.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.648.754,06 zł, co stanowi 82,44% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 907.986,72 zł, co stanowi 46,18% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 49.399,99 zł, co stanowi 49,20% 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 109.903,60 zł, co stanowiło 122,10% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska nie były w I półroczu realizowane.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 12.186.964,87 zł, co stanowiło 49,23% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 13.320.520,13 zł, co stanowiło 53,81% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.) (dalej – ufp) oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono także wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S zakładu budżetowego "Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniej Górze" stwierdzono występowanie ujemnego stanu środków obrotowych na 30 czerwca 2020 roku w kwocie 877.766,43 zł. Stan środków obrotowych uległ pogorszeniu w stosunku do analogicznego okresu w 2019 roku o kwotę 1.744.580,27 zł. W zakładzie wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 2.462.157,99 zł które, jak wynika ze sprawozdań, w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zwiększyły się o kwotę 1.835.194,69 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej zakładu budżetowego.


9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2020 roku powstała nadwyżka w kwocie 13.932.177,90 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 35.588.145,00 zł. Miasto Jelenia Góra w I półroczu 2020 roku nie zaciągało pożyczek i kredytów długoterminowych. Dokonało spłaty rat pożyczek i kredytu oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 2.852.834,00 zł. Miasto udzieliło pożyczek w wysokości 300.000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 roku miasto posiadało zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 211.676.207,68 zł, zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w wysokości 17.594,04 zł, a także zobowiązania wymagalne w kwocie 2.462.157,99 zł, które w całości stanowiły zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2020 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miejskiej Jeleniej Góry informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2020 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 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2020 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  
  
mgr Joanna Stylska