

Uchwała nr VII/56/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2020 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, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Joanna Stylska - Przewodnicząca, Magdalena Macias - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2020 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 2021 r. poz. 305 - 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 2020 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2021 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania uchwały budżetowej za 2020 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2020 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 2020 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 2020 rok zrealizowano w wysokości 543.051.276,52 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 100,11%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 483.580.524,37 zł, co stanowi 97,28% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 59.470.752,15 zł, co stanowi 131,00% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 9.646.593,44 zł, co stanowi 97,79% 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 534.402.771,48 zł, co w stosunku do planu wynosi 95,34%, w tym wydatki bieżące w kwocie 478.721.043,37 zł, co stanowi 96,07% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 55.681.728,11 zł, co stanowi 89,52% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących, w tym remontów oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
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 2.000.000,00 zł zrealizowano w wysokości 2.312.840,14 zł, co stanowi 115,60% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.541.635,41 zł, co stanowi 78,38% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 72.562,77 zł, co stanowi 72,27% planu; w informacji przedstawiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 130.299,61 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 25.506.309,12 zł, co stanowi 100,61% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 28.527.160,94 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. W wyniku analizy sprawozdania "Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych" stwierdzono, że na koniec 2020 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości 3.695.425,92 zł oraz wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 3.704.575,77 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 2020 rok powstała nadwyżka w kwocie 8.648.505,04 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 18.013.749,06 zł. Miasto w 2020 roku zaciągnęło pożyczkę długoterminową w kwocie 711 809,63 zł. Miasto wykupiło obligacje długoterminowe oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 33.364.187,07 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2020 roku stanowiły kwotę 181.877.955,74 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 3.704.575,77 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowy zakład budżetowy.

W 2020 roku miasto udzieliło pożyczek innym podmiotom w kwocie 688.950,00 zł oraz uzyskało przychody z tytułu spłaconych pożyczek w kwocie 2.676.548,85 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2020 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.859.481,00 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 2020 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

J. Stylska
mgr Joanna Stylska