

Uchwała nr VII/123/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2021 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, Magdalena Macias – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2021 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 2020 r. poz.1564 ze zm.), Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz Ministra Finansów 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 ze zm.), za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 zlecone 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 2021 roku zrealizowano w wysokości 305.748.507,16 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 56,97%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 266.997.575,67 zł, co stanowi 52,87% planu, a dochody majątkowe w wysokości 38.750.931,49 zł, co stanowi 122,11% 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 2021 roku wyniosła 270.070.338,86 zł, co w stosunku

do planu wynosi 45,44%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 256.094.044,95 zł, co stanowi 48,69% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 13.976.293,91 zł, co stanowi 20,41% 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 2021 r. poz. 1119) zaplanowane w kwocie 2.000.000,00 zł, zrealizowano w wysokości 1.568.756,72 zł, co stanowi 78,43% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.150.505,03 zł, co stanowi 56,91% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 52.000,00 zł, co stanowi 57,77% 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 124.215,98 zł, co stanowiło 112,92% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska wyniosły 12.202,00 zł, co stanowiło 11,10% wielkości planowanej.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 13.797.880,93 zł, co stanowiło 47,16% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 13.886.561,33 zł, co stanowiło 47,46% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) (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 2021 roku w kwocie 4.656.589,39 zł. Stan środków obrotowych uległ pogorszeniu w stosunku do analogicznego okresu w 2020 roku o kwotę 3.778.822,96 zł. W zakładzie wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 4.334.590,14 zł, które, jak wynika ze sprawozdań, w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zwiększyły się o kwotę 1.872.432,15 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 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 35.678.168,30 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 57.680.688,60 zł. Miasto Jelenia Góra w I półroczu 2021 roku nie zaciągało zobowiązań ze zwrotnych źródeł finansowania. Dokonało spłaty rat pożyczek i kredytu oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 3.057.000,00 zł. Miasto udzieliło pożyczek w wysokości 634.134,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku miasto posiadało zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 178.819.664,24 zł, zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w wysokości 184,50 zł, a także zobowiązania wymagalne w kwocie 4.334.590,14 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 2021 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 2021 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 2021 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

J. S.
mgr Joanna Stylska