

Uchwała nr VII/36/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 maja 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2021 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 i z 2021 r. poz. 1927) oraz zarządzenia nr 17/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Joanna Styłska - Przewodnicząca, Magdalena Macias - Członek, Elżbieta Piekarska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2021 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) oraz §4b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2021 r. poz. 1832 oraz z 2022 r. poz. 561), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 30 kwietnia 2022 roku, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2021 rok, 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 2021 roku oraz w przedłożonym 29 kwietnia 2022 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania uchwały budżetowej za 2021 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2021 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 2021 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 2021 rok zrealizowano w wysokości 599.680.887,12 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 107,72%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 550.790.078,56 zł, co stanowi 105,96% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 48.890.808,56 zł, co stanowi 132,50% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 27.231.123,89 zł, co stanowi 120,15% 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 559.651.788,17 zł, co w stosunku do planu wynosi 93,07%, w tym wydatki bieżące w kwocie 520.317.150,95 zł, co stanowi 95,57% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 39.334.637,22 zł, co stanowi 69,17% 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 2021 r. poz. 1119 ze zm.) zrealizowano w wysokości 2.358.696,88 zł, co stanowi 106,00% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.923.491,49 zł, co stanowi 89,50% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 126.981,06 zł, co stanowi 67,80% 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 136.109,60 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 27.895.449,35 zł, co stanowi 95,35% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 32.493.619,18 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 2021 roku wystąpił ujemny stan środków obrotowych w wysokości 2.257.665,26 zł oraz wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 2.703.557,72 zł, które jednak w porównaniu do stanu na 31.12.2020 roku zmalały o kwotę 1.001.018,05 zł. W sprawozdaniu omówiono sytuację finansową zakładu budżetowego oraz przedstawiono działania podejmowane w celu jej poprawy.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2021 rok powstała nadwyżka w kwocie 40.029.098,95 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 44.598.958,60 zł. Miasto w 2021 roku zaciągnęło pożyczkę długoterminową w kwocie 716.174,22 zł oraz wyemitowało obligacje komunalne w wysokości 29.200.000,00 zł. Miasto wykupiło obligacje długoterminowe oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 13.484.000,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2021 roku stanowiły kwotę 196.051.983,85 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 2.703.557,72 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowy zakład budżetowy.

W 2021 roku miasto udzieliło pożyczek innym podmiotom w kwocie 1.133.056,00 zł oraz uzyskało przychody z tytułu spłaconych pożyczek w kwocie 705.811,58 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2021 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 30.472.927,61 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2021 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 Joanna Stylska