

Uchwała nr VII/65/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Stylska — przewodniczący,
- 2) Magdalena Macias. — członek,
- 3) Arkadiusz Babczuk — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2022 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), 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 i z 2021 r. poz. 2431) 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 2022 r. poz. 513), za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 roku zrealizowano w wysokości 304.051.755,67 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 57,56%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 293.354.365,16 zł, co stanowi 58,98% planu, a dochody majątkowe w wysokości 10.697.390,51 zł, co stanowi 34,60% 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 2022 roku wyniosła 287.753.432,21 zł, co w stosunku do planu wynosi 46,91%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 273.904.361,71 zł, co stanowi 51,74% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 13.849.070,50 zł, co stanowi 16,48% 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, z późn. zm.) zrealizowano w wysokości 2.518.002,64 zł, co stanowi 96,25% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 972.952,96 zł, co stanowi 38,01% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 61.600,00 zł, co stanowi 64,70% planu.

W informacji przedstawiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. W informacji przedstawiono wielkości dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które zrealizowano w kwocie 147.097,39 zł, co stanowiło 133,72% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska nie były ponoszone w I półroczu 2022 r.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 15.929.667,51 zł, co stanowiło 50,61% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 14.594.487,84 zł, co stanowiło 45,86% 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 2022 r. poz. 1634, 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 2022 roku w kwocie 2.074.058,30 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 3.201.391,60 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 2022 roku powstała nadwyżka w kwocie 16.298.323,46 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 85.177.906,93 zł. Miasto Jelenia Góra w I półroczu 2022 roku nie zaciągało zobowiązań ze zwrotnych źródeł finansowania. Dokonało spłaty rat pożyczek w łącznej kwocie 75.900,00 zł. Miasto udzieliło pożyczek w wysokości 373.998,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2022 roku miasto posiadało zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 195.976.083,85 zł, a także zobowiązania wymagalne w kwocie 3.201.391,60 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 2022 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 2022 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 2022 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

Joanna Stylska