

Uchwała Nr I/90/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2015 rok.

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska – Członek, Joanna Styłska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2015 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm. - 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 2015 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2016 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za 2015 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu miasta za 2015 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119, z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053, z późn. zm.)

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2015 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 przez prezydenta w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2015 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 2015 rok zrealizowano w wysokości 348.960.658,32 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 101,62%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 325.478.380,01 zł, co stanowi 101,94% wielkości planowanej. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 23.482.278,31 zł, co stanowi 97,37% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 13.560.153,54zł, co stanowi 96,86% 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 340.511.994,12 zł, co w stosunku do planu wynosi 97,22%, w

tym wydatki bieżące w kwocie 320.558.452,23 zł, co stanowi 97,72% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 19.953.541,89 zł, co stanowi 89,80% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań. Przedstawiono również realizację wydatków na programy realizowane przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 1.850.000,00 zł zrealizowano w wysokości 2.126.830,21 zł, co stanowi 114,96% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.961.893,96 zł, co stanowi 97,32% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 65.745,40 zł, co stanowi 73,05% planu; w informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 435.616,51 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska w kwocie 430.300,00 zł.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono również wykonanie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2015 rok powstała nadwyżka w kwocie 8.448.664,20 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.845.712,00 zł. Miasto w 2015 roku wyemitowało obligacje długoterminowe w kwocie 10.000.000,00 zł oraz zaciągnęło pożyczkę długoterminową w kwocie 328.138,07 zł. Miasto wykupiło obligacje długoterminowe oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 24.696.442,72 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2015 roku stanowiły kwotę 144.873.077,18 zł. Miasto posiadało także zobowiązania wymagalne w kwocie 295.955,26 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowe zakłady budżetowe. W 2015 roku miasto udzieliło pożyczek innym podmiotom w kwocie 248.484,00 zł oraz uzyskało przychody z tytułu spłaconych pożyczek w kwocie 526.425,13 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2015 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.919.970,78 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.

10. Wykonana za 2015 rok relacja dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 5.30% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 1,53%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie zwiększeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2015 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

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
E. K.
mgr Elżbieta Kęckarska