

Uchwała Nr I/97/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2012 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 roku, poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wyduje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2012 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) (dalej -ufp), burmistrz (wójt, 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 2012 roku oraz w przedłożonym 29 marca 2013 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2012 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 2012 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2012 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta.
2. Plan i wykonanie subwencji jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miasta przez prezydenta miasta w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2012 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2012 rok zrealizowano w wysokości 372.676.347,85 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 99,05%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 315.971.130,00 zł, co stanowi 99,06% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 56.705.217,85 zł, co stanowi 99,01% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 397.021.771,28 zł, co w stosunku do planu wynosi 95,74%.

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 292.770.747,11 zł, co stanowi 98,22% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 104.251.024,17 zł, co stanowi 89,40%. W informacji przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań. W 2012 roku w toku realizacji budżetu Miasta Jeleniej Góry poniesiono wydatki z przekroczeniem ustalonego planu wydatków:

- w dziale 921 "Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego", rozdziale 92120 "Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami", paragrafie 6058 w kwocie 311.661,09 zł;
- w dziale 921 "Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego", rozdziale 92120 "Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami", paragrafie 6059 w kwocie 54.999,20 zł.

Według informacji Prezydenta Miasta powyższe było konsekwencją ustalenia nadmiernej kwoty wydatków niewygasających, które traktowane są jako zrealizowane pod datą 31 grudnia roku budżetowego. Fakt ten potwierdza dokonanie w 2013 roku przekazania powyższych kwot z rachunku wydatków niewygasających na dochody budżetu miasta.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 2.000.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.944.450,36 zł, co stanowi 97,22% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.792.422,17 zł, co stanowi 90,98% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 56.947,91 zł, co stanowi 99,21% planu; w sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;
- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zrealizowane w kwocie 17.245,76 zł przeznaczone zostały na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

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 2012 rok powstał deficyt w kwocie 24.345.423,43 zł, przy planowanym w wysokości 38.451.661,00 zł. Miasto w 2012 roku wyemitowało obligacje długoterminowe w kwocie 65.400.000,00 zł. Miasto wykupiło obligacje długoterminowe w kwocie 14.000.000,00 zł oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 37.357.821,42 zł.

9. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji długoterminowych na 31.12.2012 roku stanowiły kwotę 164.338.129,46 zł. Miasto posiadało ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 4.331.121,56 zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowe zakłady budżetowe. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2012 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym wynosiła 45,26%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), powyższa relacja wynosiła 20,72%.

10. Wynik operacyjny budżetu za 2012 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 23.200.382,89 zł. Zachowany został zatem 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.

11. Wykonana za 2012 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 9,96%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszącej 12,10%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu miasta z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz wykupu obligacji komunalnych wraz z odsetkami i dyskontem, obliczony za 2012 rok, będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z przepisami art. 243 ufp będzie określała

maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu miasta kosztami obsługi długu w 2014 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2012 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miasta.

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 Elżbieta Piekarska