

Uchwała Nr I/108/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2013 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 i z 2013 roku, poz. 1646) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 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, Ewelina Kruk-Florkowska - Członek, Joanna Styłska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2013 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 r., poz. 885, 938 i 1646 - 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 2013 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2014 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2013 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 2013 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 dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 roku Nr 43, poz. 247 i z 2014 roku, poz. 1344) 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 2013 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 2013 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 2013 rok zrealizowano w wysokości 370.471.324,53 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 101,3%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 331.713.974,43 zł, co stanowi 101,9% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 38.757.350,10 zł, co stanowi 95,9% 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 375.153.943,87 zł, co w stosunku do planu wynosi 96,5%, w tym wydatki bieżące w kwocie 302.549.167,24 zł, co stanowi 98,0% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 72.604.776,63 zł, co stanowi 90,8% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących 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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 1.850.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.969.991,73 zł, co stanowi 106,5% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.958.202,09 zł, co stanowi 97,8% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 83.093,74 zł, co stanowi 93,4% 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 24.616,11 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

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 samorządowych zakładów budżetowych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2013 rok powstał deficyt w kwocie 4.682.619,34 zł, przy planowanym w wysokości 22.795.622,00 zł. Miasto w 2013 roku wyemitowało obligacje długoterminowe w kwocie 39.300.000,00 zł. Miasto wykupiło obligacje długoterminowe w kwocie 20.000.000,00 zł oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 11.676.442,72 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2013 roku stanowiły kwotę 171.961.686,74 zł. Miasto posiadało ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 2.053.731,07zł, które w pełnej kwocie obciążały samorządowe zakłady budżetowe. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2013 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 47,0% a po wyłączeniu kredytów i pożyczek, 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. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.), relacja ta wynosiła 18,1% .

9. Wynik operacyjny budżetu za 2013 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 29.164.807,19 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. Natomiast wykonana za 2013 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 11,6%.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2013 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 Piekarska