

**Uchwała Nr I/225/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 10 września 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2014 roku.**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn.zm. ) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 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, Arkadiusz Babczuk – Członek, Dorota Pietrzykowska - Członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Jelenia Góra za I półrocze 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu miasta (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 roku oraz w przedłożonej 29 sierpnia 2014 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 2014 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu miasta Jelenia Góra, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku, 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. Nr 43, poz. 247 ze zm.) 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.).

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 2014 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej Jeleniej Góry Nr 93.XIII.2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku 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 2014 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów miasta, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie 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 2014 roku zrealizowano w wysokości 187.043.224 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 54,3%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 178.496.974 zł, co stanowi 56,3% planu, a dochody majątkowe w wysokości 8.546.250 zł, co stanowi 31,0% 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 2014 roku wyniosła 160.289.700 zł, co w stosunku do planu wynosi 46,8%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 155.142.656 zł, co stanowi 49,7% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 5.147.044 zł, co stanowi 17,0% wielkości planowanej. W informacji wyczerpująco 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 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.) zaplanowane w kwocie 1.850.000 zł zrealizowano w wysokości 1.491.830 zł, co stanowi 80,6% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 717.311 zł, co stanowi 35,6% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 31.000 zł, co stanowi 34,4% planu. W informacji przedstawiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

7. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych, a także planów finansowych zakładów budżetowych. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno prawnych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2014 roku powstała nadwyżka w kwocie 26.753.524 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.324.851 zł. Miasto w I półroczu 2014 roku dokonało spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 5.838.025 zł, wykupiło obligacje o wartości 7.100.000 zł, a także udzieliło pożyczek samorządowym instytucjom kultury w kwocie 656.438 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2014 roku posiadało zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji długoterminowych w łącznej kwocie 159.023.661 zł, a także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.556.957 zł. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2014 rok dochodów po zmianach, według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku, wynosiła 46,6%.

9. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2014 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 2014 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 2014 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

*mgr Elżbieta Picharska*