

Uchwała Nr I/34/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 30 marca 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2009 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

Pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2009 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku- Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.), wójt gminy przedstawia radzie gminy 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. Zasady, tryb i terminy opracowania sprawozdań z wykonania budżetu określone zostały rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zgodnie z art.199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wójt gminy przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej.

I.Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu miasta za 2009 rok:

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Rb-UZ - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

Rb-30 - z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,

Rb-31 -z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,

Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,

Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,

Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

oraz sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2009 rok przedłożone w dniu 19 marca 2010 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości

budżetowej oraz w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 107 poz.726 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2009 rok. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów miasta.

2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane radzie miasta przez Prezydenta Miasta w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2009 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.

4. Dochody budżetowe ogółem za 2009 rok zrealizowano w wysokości 279.292.385 zł. co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 101,7%. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono także stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji. Przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.

5. Wydatki zrealizowano w kwocie 291.055.152 zł, co w stosunku do planu wynosi 98,2%, w tym wydatki bieżące 98,4%, a wydatki majątkowe 97,1%. W informacji wyczerpująco 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 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 1.850.000 zł zrealizowano w wysokości 1.996.342 zł, co stanowi 107,9% planu. Na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano kwotę 2.042.332 zł, co stanowi 99,4% planowanych wydatków. Ponadto zrealizowano wydatki w kwocie 40.000 zł związane z realizacją programu zwalczania narkomanii, co stanowi 100% planowanych na ten cel wydatków. W informacji omówiono realizację zadań z miejskiego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

7. W informacji przedstawiono wykonanie przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczego, Gminnego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, a także dochodów własnych jednostek budżetowych. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2009 rok powstał deficyt w kwocie 11.762.767 zł, przy planowanym w wysokości 21.828.406 zł. Miasto w 2009 roku zaciągnęło kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 17.930.051 zł, a także dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 13.213.409 zł. Miasto w 2009 roku udzieliło także pożyczki w kwocie 338.160 zł dla Teatru Animacji w Jeleniej Górze. Miasto na 31.12.2009 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 111.906.425 zł, w tym kredyty i pożyczki zaciągnięte na realizację zadań przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 65.624.994 zł. Wskaźnik relacji długu do wykonanych dochodów budżetowych nie przekroczył ustawowego progu

60% i wyniósł 40.1%, a po wyłączeniu kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację zadań przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej 16.6%. Natomiast tzw. wskaźnik obsługi długu, czyli udział łącznej kwoty wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek i rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w wykonanych dochodach budżetowych, wyniósł 5,9%, przy ustawowym progu 15 % .

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Jeleniej Góry za 2009 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
Skład Orzekający

mgr Elżbieta Piekarska