

**Uchwała Nr I/122/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 20 kwietnia 2011 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2010 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 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, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:*

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2010 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 ze zm. - dalej -ufp), prezydent miasta, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie miejskiej oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu miasta, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu miasta, 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 2010 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2011 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu rocznym z wykonania Uchwały Budżetowej za 2010 rok.

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 2010 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 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdanie roczne z wykonania Uchwały Budżetowej za 2010 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględni zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta.
2. Wykonanie subwencji jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miejskiej przez prezydenta w sprawozdaniu rocznym z wykonania Uchwały Budżetowej za 2010 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2010 rok zrealizowano w wysokości 313.036.277 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 101,7%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 268.025.800 zł, co stanowi

102,4% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 45.010.477 zł, co stanowi 97,9% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono także stan zaległości z podatków i opłat 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 321.786.356 zł, co w stosunku do planu wynosi 97,0%, w tym wydatki bieżące 98,4%, a wydatki majątkowe 90,9%. W sprawozdaniu 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 2.200.000 zł zrealizowano w wysokości 1.958.838 zł, co stanowi 89,0% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 2.154.307 zł, co stanowi 93,9% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 51.842 zł, co stanowi 81,0% planu.

7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczego, a także planów finansowych Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno – prawnych. Przedstawiono również wykonanie planu dochodów z kar i opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania związane z ochroną środowiska.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2010 rok powstał deficyt w kwocie 8.750.079 zł, przy planowanym defycicie w wysokości 23.954.048 zł. Miasto w 2010 roku zaciągnęło kredyty w kwocie 11.760.486 zł, pożyczki w kwocie 1.450.480 zł oraz dokonało emisji obligacji w kwocie 10.000.000 zł. Miasto dokonało w 2010 roku spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupiło obligacje w łącznej kwocie 14.602.562 zł. Miasto na 31.12.2010 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 114.562.451 zł. Miasto posiadało ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 7.567.622 zł.

9. Kwota długu gminy według stanu na 31.12.2010 roku w relacji do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 39,0%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm., dalej – pufp), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm., dalej – wufp), przedmiotowa relacja wynosi 17,7%.

10. Wynik operacyjny budżetu za 2010 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.125.007 zł, przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w kwocie 8.420.033 zł. Wykonana za 2010 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 wynosiła 6,0%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej, po uwzględnieniu wyłączeń o których mowa w art. 169 ust. 3 pufp, w związku z art. 85 pkt 3 wufp, 4,4%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupów obligacji wraz z odsetkami podaje się informacyjnie. Zgodnie z przepisami art. 243 ufp dopiero począwszy od 2011 roku wskaźniki te będą stanowiły podstawę do wyznaczenia dopuszczalnej granicy obciążenia 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 za 2010 rok przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miasta.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i 271 ustawy o finansach publicznych procedurę absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 oraz art. 271 ust. 1 ustawy, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest podjąć uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz w sprawie absolutorium dla zarządu. Zwraca się uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

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