

Uchwała Nr I/115/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2011 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 z późn. zm.) 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 postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2011 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), 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 2011 roku oraz w przedłożonym 30 marca 2012 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry sprawozdaniu z wykonania uchwały budżetowej za 2011 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 2011 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta Jeleniej Góry.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej Jeleniej Góry przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry w sprawozdaniu z realizacji budżetu Miasta Jeleniej Góry za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2011 rok zrealizowano w wysokości 340.560.991 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 99,82%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 280.926.220 zł, co stanowi 100,20% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 59.634.771 zł, co stanowi 98,08% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 403.460.974 zł, co w stosunku do planu wynosi 94,42%. Wydatki bieżące wyniosły 282.146.468 zł, co stanowi 98,44% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 121.314.506 zł, co stanowi 86,21% planu. W informacji przedstawiono 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 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 2.000.000 zł zrealizowano w wysokości 1.951.032 zł, co stanowi 97,55% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 1.891.337 zł, co stanowi 96,00% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 30.000 zł, co stanowi 100,00% planu.W informacji przedstawiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.
 - dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 32.564 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.
8. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów zakładów budżetowych. Analiza sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujawniła, iż w sprawozdaniu „Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej wykazano odmienne niż w sprawozdaniu „Rb-28S o wydatkach budżetowych” kwoty planowanych dotacji przedmiotowych oraz dotacji celowych. W sprawozdaniu „Rb-30S” plan dotacji przedmiotowej wykazano w kwocie 15.313.950 zł, a dotacji celowej na finansowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 260.000 zł, natomiast w sprawozdaniu „Rb-28S o wydatkach budżetowych” plan tych dotacji ujęto odpowiednio w kwotach 8.513.950 zł i 130.000 zł.
9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2011 rok powstał deficyt w kwocie 62.899.983 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 86.151.675 zł. Miasto w 2011 roku zaciągnęło kredyt długoterminowy w kwocie 33.239.514 zł oraz wyemitowało obligacje w kwocie

28.000.000 zł. Miasto wykupiło obligacje w kwocie 15.000.000 zł oraz dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 10.506.014 zł.

10. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2011 roku stanowiły kwotę 150.295.951 zł. Miasto posiadało ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 8.291.820 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 46,12%. 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.), przedmiotowa relacja wynosiła 15,30%. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń.
11. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.220.248 zł. Po uwzględnieniu wolnych środków (o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp) w kwocie 55.789.205 zł 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.
12. Wykonana za 2011 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 4,32%, 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 6,52%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, obliczony za 2011 rok, będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z przepisami art. 243 ufp będzie stanowiła dopuszczalną granicę obciążenia budżetu gminy 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 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

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