

Uchwała Nr I-178/2008

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 10 września 2008 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2008 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, ze zmianami, Skład Orzekający postanowił:

Pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2008 roku.

Uzasadnienie

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2008 roku tj. sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku: Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, Rb-31- 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-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego oraz przedłożoną w dniu 1 września 2008 roku przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2008 roku wraz z informacją o przebiegu wykonania planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze 2008 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.) oraz z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726 ze zm.).

Skład Orzekający nie może się odnieść do zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze, bowiem Rada Miejska Jeleniej Góry, stosownie do postanowień art.198 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), nie podjęła uchwały w tej sprawie.

Skład Orzekający w 2007 roku wskazywał, że uchwała Rady Miejskiej Nr 146/XII/99 z 13 lipca 1999 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, podjęta na podstawie postanowień ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku, zgodnie z przepisami art.241 nowej ustawy o finansach publicznych, utraciła swoją moc z dniem 30 czerwca 2006 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2008 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 2008 roku zrealizowano w wysokości 155.786.799 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 54,9%. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji omówiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu miasta oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia. Przedstawiono również skutki udzielonych przez miasto ulg, odroczeń, umorzeń oraz zwolnień w zakresie podatków.
4. Realizacja wydatków wyniosła 127.287.640 zł, co w stosunku do planu wynosi 39,0%, w tym wydatki bieżące 45,4%, a wydatki majątkowe 24,2%. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących i inwestycyjnych. Wyczerpująco omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w szczególności realizowanych zadań. Omówiono także stopień realizacji planowanych zadań inwestycyjnych.
5. W wyniku analizy sprawozdań „o dochodach budżetowych” oraz „o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w art.18 lub 18¹ ust.3 oraz art.11¹ ustawy 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 1.630.000 zł zrealizowano w wysokości 1.331.482 zł, co stanowi 81,7% planu. Na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano 652.041 zł, co w stosunku do zaplanowanych wydatków na ten cel stanowi 38,0%. W informacji przedstawiono realizację zadań z miejskiego programu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto zaplanowano wydatki w kwocie 30.000 zł z przeznaczeniem na realizację programu z zakresu przeciwdziałania narkomanii. W I półroczu 2008 roku na realizację programu przeciwdziałania narkomanii wydatkowano 20.610 zł, co stanowi 68,7% planu.
6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za I półrocze 2008 roku powstała nadwyżka w kwocie 28.499.159 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 42.489.540 zł. Miasto w I półroczu 2008 roku zaciągnęło pożyczki długoterminowe w kwocie 11.843.464 zł, a także dokonało spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 19.586.945 zł. Miasto na dzień 30.06.2008 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji komunalnych, a także zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 94.230.424 zł. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2008 rok dochodów po zmianach według stanu na dzień 30.06.2008 roku wynosi 33,2%, natomiast po wyłączeniu pożyczek i kredytów, o których mowa w art.170 ust.3 ustawy o finansach publicznych, relacja tego długu do planowanych na 2008 rok dochodów po zmianach wynosi 15,2%.
7. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz miejskiego i powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz powiatowego funduszu gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym. Przedstawiono także wielkości dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno – prawnych.
8. W przedłożonej radzie miasta informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2008 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. Sformułowano także wnioski wynikające z dokonanej analizy przebiegu realizacji dochodów i wydatków, które winny być pomocne w realizacji budżetu w II półroczu br.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o informacji Prezydenta o przebiegu wykonania budżetu Miasta Jeleniej Góry za I półrocze 2008 roku.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art.20 ust.1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, Prezydentowi Miasta Jeleniej Góry przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
mgr Krzysztof Wrzosek