

Uchwała nr II/39/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Legnicy sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Miasta Legnicy za 2020 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Legnicy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Legnicy za 2020 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz lub prezydent miasta), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Legnicy za 2020 rok Prezydent Miasta Legnicy przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 31 marca 2021 r. (zarządzeniem nr 195/PM/2021 z dnia 31 marca 2021 r.). Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Planowane wielkości budżetu wykazane w sprawozdaniu uwzględniają wartości wynikające z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Prezydenta Miasta. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości budżetu określone przez Radę w uchwale budżetowej oraz zmiany budżetu wprowadzone w trakcie jego wykonywania.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 666.965.667,32 zł, stanowiącej 101,11% planu ustalonego w wysokości 659.669.054,83 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 606.168.283,21 zł, tj. 100,62% wielkości planowanej 602.434.370,83 zł, a dochody majątkowe 60.797.384,11 zł, tj. 106,22% zaplanowanej kwoty 57.234.684,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 48.507.365,93 zł, co stanowi 107,77% planu wynoszącego 45.008.660,71 zł.

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 679.862.097,83 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 597.923.799,83 zł i wydatki majątkowe w kwocie 81.938.298,00 zł, wykonano w wysokości 662.282.440,93 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 581.693.539,89 zł i wydatki majątkowe w kwocie 80.588.901,04 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki stanowiły 97,41%, wydatki bieżące 97,29%, a wydatki majątkowe 98,35%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 4.683.226,39 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 20.193.043,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 24.474.743,32 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w kwocie 4.510.571,00 zł.

W 2020 r. Miasto zrealizowało przychody ze źródeł zwrotnych w zaplanowanej kwocie 34.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono kwotę 16.191.286,03 zł, stanowiącą 100,00% planowanych rozchodów budżetu. Na koniec 2020 r. zadłużenie Miasta wyniosło 286.213.169,58 zł, co stanowiło 42,91% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i część tabelaryczną. W części opisowej omówiono wykonanie planu dochodów budżetu według przyjętych grup dochodów i źródeł ich pochodzenia. Poinformowano o czynnościach podejmowanych w roku budżetowym w celu wyegzekwowania należnych dla budżetu kwot oraz przedstawiono efekty finansowe postępowania egzekucyjnego. Wykonanie planu wydatków bieżących i majątkowych omówiono szczegółowo według działów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań gminy i powiatu. W zestawieniach tabelarycznych przedstawiono wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym plan oraz kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w szczególności określonej w uchwale budżetowej oraz wyodrębnionych w budżecie zadań i środków publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 2.586.603,06 zł sfinansowano realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19 (wykonane wydatki wyniosły 2.579.002,19 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 1.043.420,36 zł sfinansowano zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 993.603,75 zł. Wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 23.938.457,02 zł i zostały sfinansowane dochodami pochodzącymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskanymi w 2020 r. w kwocie 23.517.399,27 zł oraz z opłat wniesionych w latach wcześniejszych.

W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. oraz zaawansowanie realizacji programów wieloletnich.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Legnicy za 2020 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan