

**Uchwała nr XV/47/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 30 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym**  
**z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2019 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2019 rok.

**Uzasadnienie**

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, 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 2019 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 31 marca 2020 r. przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2019 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2019 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 101.832.358,55 zł, co stanowi 96,03% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 91.996.883,31 zł (97,39% planu), a dochody majątkowe w kwocie 9.835.475,24 zł (84,91% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.422.987,87 zł (50,25% planu). W sprawozdaniu nie odniesiono się do okoliczności niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wysokości. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów z tego tytułu. Wysokość dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 112.055.928,41 zł (94,80% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 89.869.097,32 zł (98,17% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 22.186.831,09 zł (83,25% planu). W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
3. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 10.223.569,86 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12.151.799,57 zł.

4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.127.785,99 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 2.916.398,87 zł.
5. Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyniosła 3,49% i jest niższa od planowanej na koniec III kw. 2019 r. na poziomie 6,04% i od planowanej na koniec 2019 r. na poziomie 5,42%. Niższe od planowanego wykonanie ww. relacji było związane z brakiem realizacji wyniku operacyjnego i dochodów z tytułu sprzedaży majątku na zakładanym poziomie. Podkreślić należy, że wykonanie tych wielkości na niższym poziomie ma negatywny wpływ na kształtowanie się w latach kolejnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
6. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 38.088.414,10 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 37,40%. Zobowiązania wymagalne wyniosły 4.864,12 zł.
7. W 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem wyniosła 3,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań dla 2019 r. obliczonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2018 r. na poziomie 5,75% i obliczonym z uwzględnieniem wykonania 2018 r. na poziomie 4,89%.
8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast zapłatę odsetek w § 458 „Pozostałe odsetki” w działach 600 „Transport i łączność”, 750 „Administracja publiczna” i 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w łącznej kwocie 13.476,96 zł. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się tych wydatków bardzo ogólnie nie omawiając przyczyn ich powstania.
9. W wyniku analizy sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz informacji przedstawionych w sprawozdaniu stwierdzono, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 503.572,06 zł (92,40% planu), a wydatki na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii wyniosły 489.299,53 zł (88,32% planu). Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiły kwotę 21.150,35 zł (39,17% planu) i w całości zostały wydatkowane na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.874.859,49 zł (rozdział 90002 § 0490), co stanowi 94,61% planu, a wydatki związane z gospodarką odpadami wyniosły 5.006.142,32 zł (rozdział 90002), co stanowi 93,35% planu. Należy zwrócić uwagę na konieczność wyczerpującego omówienia wydatków finansowanych z dochodów pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Stosownie bowiem do art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy powinny zostać ujęte informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2–2c, wraz z objaśnieniami.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie z uwagami zaopiniować sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żąbkowice Śląskie za 2019 rok, wskazując jednocześnie, że ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do organu stanowiącego.

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  
  
Ewa Zarzecka