

Uchwała nr XIII/68/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 maja 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2020 rok.

Uzasadnienie

I. 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 2021 r. poz. 305) dalej ufp - zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2020 rok przedłożone przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda 8 kwietnia 2021 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2020 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2020 roku.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet gminy za 2020 r. zamknął się deficytem w wysokości 3.479.717,20 zł, przy planowanym deficycie 3.506.818,14 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 111.758.312,43 zł zrealizowano w kwocie 101.305.216,11 zł, co stanowi 90,65% planu, z tego: dochody bieżące 89.642.053,68 zł, dochody majątkowe 11.663.162,43 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.359.813,97 zł (142,20% planu).

- planowane wydatki ogółem w wysokości 115.265.130,57 zł, zrealizowano w kwocie 104.784.933,31 zł, co stanowi 90,91% planu, z tego: wydatki bieżące 88.431.062,55 zł, wydatki majątkowe 16.353.870,76 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 77,50% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 15,61%.

W roku budżetowym wyemitowano obligacje komunalne w kwocie 5.000.000,00 zł oraz zaciągnięto pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 1.581.967,78 zł. Rozchody z tyt. wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty pożyczek zrealizowano w kwocie 3.283.751,48 zł (99,58% planu).

Skład Orzekający zauważa brak spójności danych w zakresie planowanych rozchodów na 2020 r. w kwocie 3.297.553,39 zł wykazanych w tab. nr 34 w kwocie 3.195.424,00 zł, w tab. 35 w kwocie 3.287.212,00 zł, z podsumowania planowanych rozchodów w 2020 r. wynika kwota 3.325.234,09 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.210.991,13 zł przy planowanej wartości 766.205,87 zł.

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 44.485.627,58 zł, z tego: pożyczki, obligacje komunalne 43.728.810,04 zł, zobowiązania wymagalne 756.817,54 zł, co stanowi 43,91% wykonanych dochodów 2020 roku. W sprawozdaniu wykazano, iż największą część zobowiązań wymagalnych stanowią zobowiązania wynikające z: gospodarki odpadami komunalnymi 299.000,00 zł, letniego i zimowego utrzymania dróg 76.800,00 zł, zarządzania obiektami sportowymi 357.654,93 zł. Skład Orzekający wskazuje, że doprowadzenie do powstania zobowiązań wymagalnych przez podmioty sektora finansów narusza prawnie określone zasady gospodarowania środkami publicznymi wynikające z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. Zgodnie z tym przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a na organach gminy ciąży obowiązek podejmowania działań prowadzących do spłaty zobowiązań wymagalnych.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.191.593,08 zł. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, o której mowa w art. 243 ufp nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia gminy.

Należności wymagalne wyniosły 16.216.446,38 zł (2019 r. 15.188.220,72 zł).

5. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł, stan zaległości wobec budżetu gminy oraz podejmowane działania do dochodzenia należności. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki w kwocie 6.204.909,40 zł (45,42 % planu), natomiast wydatkowano 12.212.920,26 zł (75,27% planu). Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć.

6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w kwocie 534.907,13 zł, na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii poniesiono wydatki w kwocie 385.345,31 zł.

7. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zrealizowano w kwocie 12.657,28 zł, na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska wydatkowano 3.998,66 zł.

8. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 7.045.165,08 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 7.057.237,27 zł.

9. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

10. Przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2020 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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
E. Kruk-Florkowska
Ewelina Kruk-Florkowska