

Uchwała nr XV/118/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2021 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

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 30 czerwca 2021 r. oraz w przedłożonej 1 września 2021 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2021 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W I półroczu 2021 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 59.589.134,29 zł (53,80% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 53.069.454,98 zł (53,68% planu), a dochody majątkowe w kwocie 6.519.679,31 zł (54,81% planu).
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 54.144.954,45 zł (45,11% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 51.491.294,03 zł (53,01% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.653.660,42 zł (11,59% planu).
3. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 5.444.179,84 zł, przy planowanym na 2021 rok deficycie w kwocie 9.279.106,31 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 1.578.160,95 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 1.727.333,57 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 2.500.000 zł wykonano w kwocie 1.410.402,48 zł (56,42% planu). W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2021 r. konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu ograniczenia poziomu wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wysokość nadwyżki operacyjnej i dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w latach kolejnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), zwanej dalej „u.f.p”. Niezrealizowanie nadwyżki operacyjnej i tych dochodów w planowanych wielkościach niekorzystnie wpłynie na poziom tego wskaźnika w latach 2022–2024 i może być przyczyną jego naruszenia w latach kolejnych. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podejmować

działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej. W sytuacji niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie nadwyżka operacyjna powinna być zrealizowana na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu.


5. Zadłużenie Gminy według stanu na 30 czerwca 2021 r. wyniosło 45.293.654,28 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. 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 sklasyfikowanych w § 458 „Pozostałe odsetki” łącznie w kwocie 420.383,87 zł (w rozdziałach: 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, 85295 „Pozostała działalność” i 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”). W informacji nie odniesiono się do przyczyn poniesienia ww. wydatków.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 u.f.p. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2021 r. samorządowych instytucji kultury: Ząbkowickiego Centrum Kultury i Turystyki oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie.

Wbrew wymogom art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. nie przedłożono informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich postanowił wydać pozytywną opinię z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia 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

Ewa Zarzecka