

Uchwała nr XV/60/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 maja 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2021 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 i z 2021 r. poz. 1927), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2021 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 2021 r. poz. 305, 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 2021 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 11 maja 2022 r. przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2021 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2021 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 124.433.298,64 zł (96,84% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 107.752.606,28 zł (100,75% planu), a dochody majątkowe w kwocie 16.680.692,36 zł (77,46% planu), w tym ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 2.536.979,95 zł (79,23% planu).
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 128.319.070,91 zł (88,83% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 104.207.922,30 zł (94,94% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 24.111.148,61 zł (69,50% planu).
3. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 3.885.772,27 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 15.958.765,32 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 3.544.683,98 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości w kwocie 2.803.077,97 zł.
5. Gmina zaciągnęła zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 11.528.461,76 zł (96,89% planu) i dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych

w wysokości 2.984.740,50 zł (84,0%). W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyny spłaty zadłużenia na poziomie niższym niż planowany.

6. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosło 55.032.483,96 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 44,23%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast poniesienie wydatków sklasyfikowanych w § 458 „Pozostałe odsetki” w działach 750 „Administracja publiczna”, 852 „Pomoc społeczna” i 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w łącznej kwocie 423.199,77 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn poniesienia ww. wydatków.
8. W sprawozdaniu wbrew art. 269 pkt 3 u.f.p. nie zawarto informacji dotyczących stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
9. Skład Orzekający ponownie wskazuje na potrzebę zwiększenia staranności w przedstawianiu w sprawozdaniu poszczególnych wielkości. W sprawozdaniu wystąpiły liczne niespójności w prezentowaniu danych:
 - na s. 3 w tabeli „Realizacja przychodów i rozchodów” planowane i wykonane na dzień 31 grudnia 2021 r. przychody pochodzące z niewykorzystanych środków z lat ubiegłych, pomniejszonych o niewykorzystane środki pieniężne wykazano w kwotach planowanych i wykonanych rozchodów;
 - na s. 96 wykazano, że w ramach wydatków bieżących sfinansowano wydatki na melioracje wodne w kwocie 16.646,39 zł, gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 129.532,69 zł (rozdział 01008);
 - na s. 100 wykazano, że na utrzymanie ochotniczych straży pożarnych w ramach wydatków bieżących wydatkowano ogółem 31.101,08 zł, z podsumowania wykazanych wydatków wynika kwota 314.251,08 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S — 331.101,08 zł (rozdział 75412);
 - na s. 113 i 116 w tabeli „Plan wydatków inwestycyjnych po zmianach oraz jego realizacja za 2021 rok” wykonanie wydatków w § 6050 w rozdziałach: 60017, 90001, 90004 przedstawiono w kwotach odpowiednio: 2.042.219,51 zł, 0,00 zł, 999.019,54 zł, podczas gdy z podsumowań kwot wydatków w ramach rozdziałów wykazanych w ww. tabeli i ze sprawozdania Rb-28S wynika realizacja wydatków inwestycyjnych w kwotach odpowiednio: 2.444.589,41 zł, 20.270,00 zł, 579.234,86 zł;
 - na s. 127 w części dotyczącej stanu należności i zobowiązań Gminy na koniec omawianego okresu wykazane kwoty zobowiązań i należności są niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kw. 2021 r. (z analizy danych dokonanej przez Skład Orzekający wynika, że wykazane kwoty odzwierciedlają stan zobowiązań i należności Gminy wynikający ze sprawozdań Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec II kw. 2020 r.);
 - na s. 147 i 148 w załączniku nr 2 „Dynamika dochodów wg działów” przedstawiono dane odnoszące się do wykonania dochodów na koniec IV kw. lat 2019 i 2020, zamiast na koniec IV kw. lat 2020 i 2021, ponadto planowane dochody zamiast przedstawiać wielkości planowane na koniec IV kw. 2021 r. odnoszą się do planu na koniec IV kw. 2020 r., w związku z tym wykazane wskaźniki dotyczące wykonania planowanych dochodów, struktury oraz dynamiki dochodów nie odzwierciedlają danych wykonania budżetu za 2021 rok;
 - na s. 149 i 150 w załączniku nr 3 „Dynamika wydatków według działów” wykonanie wydatków na koniec IV kw. 2021 r. ogółem oraz w działach 600, 754, 855, 900, 921 i 926 przedstawiono w kwotach odpowiednio: 123.190.533,08 zł, 6.487.623,13 zł, 1.281.475,55 zł, 18.239.450,94 zł, 12.067.670,11 zł, 7.308.672,47 zł i 5.859.251,96 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika realizacja wydatków w kwotach odpowiednio: 128.319.070,91 zł, 8.950.713,44 zł,

1.431.475,55 zł, 27.620.667,17 zł, 12.349.447,51 zł, 8.227.114,14 zł i 7.174.489,41 zł; ponadto plan wydatków na koniec IV kw. 2021 r. w dziale 855 wykazano w kwocie 18.372.000,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2021 rok wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika kwota 27.928.626,53 zł; również wykonanie wydatków na koniec IV kw. 2020 r. ogółem oraz w dziale 750 przedstawiono w kwotach: 117.749.843,43 zł i 8.075.728,59 zł, podczas gdy odpowiednio ze sprawozdania Rb-28S wynika realizacja wydatków w kwotach: 117.751.194,40 zł i 8.077.079,56 zł; w związku z tym wykazane wskaźniki dotyczące wykonania planowanych wydatków, struktury oraz dynamiki wydatków odnoszące się do ww. pozycji nie odzwierciedlają prawidłowych danych wykonania budżetu za 2021 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie z zastrzeżeniami zaopiniować sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2021 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