

Uchwała nr XV/91/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2022 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2022 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 2022 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2022 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W I półroczu 2022 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 62.311.562,30 zł (49,26% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 56.931.851,80 zł (60,14% planu), a dochody majątkowe w kwocie 5.379.710,50 zł (16,90% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 2.397.603,09 zł (70,52% planu).
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 65.460.831,63 zł (43,71% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 59.633.630,37 zł (62,57% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 5.827.201,26 zł (10,70% planu).
3. Budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 3.149.269,33 zł, przy planowanym na 2022 rok deficycie w kwocie 23.258.233,87 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest ujemny i wynosi 2.701.778,57 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości w kwocie 656.142,03 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 3.400.000 zł wykonano w kwocie 2.397.603,09 zł. Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p”, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) wyliczona w oparciu o zrealizowane w I półroczu 2022 r. wielkości wynosi 1,82%, przy planowanej na 2022 rok (uchwała budżetowa wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.) wielkości na poziomie 6,10%. Podkreślić należy, że wysokość wyniku operacyjnego 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 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, że niezrealizowanie wyniku operacyjnego i tych dochodów w planowanych wielkościach niekorzystnie wpłynie na poziom tego wskaźnika w latach 2023–2025, co może być przyczyną jego naruszenia. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. W sytuacji niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu ograniczenia poziomu wydatków budżetu, a wynik operacyjny powinien być zrealizowany na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu. Gmina powinna podejmować działania mające na celu generowanie nadwyżki operacyjnej.

5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w I półroczu 2022 r. wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (z wyłączeniem wydatków sklasyfikowanych w § 404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”) zrealizowano w kwocie 20.520.043,30 zł, w tym w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 15.130.360,10 zł, co stanowi odpowiednio 59,90% i 60,39% planowanych wielkości. W informacji opisowej nie omówiono okoliczności poniesienia tych wydatków na zwiększonym poziomie. Przy tych wielkościach wydatki bieżące budżetu zrealizowano na poziomie 62,57% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Gminy, a w razie konieczności dokonania zmian budżetu mających na celu urealnienie planowanych wartości. Wysokość zrealizowanych wydatków bieżących ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych.
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” w kwocie 7.947,10 zł w dziale 750 „Administracja publiczna”, w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”. W informacji nie odniesiono się do przyczyn poniesienia ww. wydatków.
7. Zadłużenie Gminy według stanu na 30 czerwca 2022 r. wyniosło 53.591.637,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, a także przychodów, rozchodów i wyniku budżetu oraz omówiono stan należności i zobowiązań Gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku. Nie odniesiono się do przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów i wydatków majątkowych.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p., oraz 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu po raz kolejny nie przedstawiono informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 r. samorządowych instytucji kultury Ząbkowickiego Centrum Kultury i Turystyki oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie została opracowana w końcowej części informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2022 r. na podstawie przedłożonych Burmistrzowi informacji. Stosownie do art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p., zarówno Radzie Miejskiej, jak i Regionalnej Izbie Obrachunkowej powinny być przedstawione informacje z wykonania planów finansowych tych jednostek (sporządzone przez ich kierowników), przedstawione Burmistrzowi w trybie art. 265 pkt 1 u.f.p.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich postanowił wydać pozytywną opinię z zastrzeżeniami o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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