

Uchwała nr V/60/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziej — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2024 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 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) 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 2024 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 162.748.028,95 zł (93,83% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 133.649.890,13 zł (99,37% planu), a dochody majątkowe w kwocie 29.098.138,82 zł (74,68% planu), w tym ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 1.653.689,46 zł (41,24% planu). Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu przedstawione.
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 169.463.071,66 zł (93,33% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 137.788.472,91 zł (97,69% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 31.674.598,75 zł (78,14% planu). W informacji przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
3. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy za 2024 rok powstał deficyt w kwocie 6.715.042,71 zł, przy planowanym w wysokości 8.125.954,84 zł.
4. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. deficyt wysokości został sfinansowany środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 6.715.042,71 zł.
5. Wynik operacyjny budżetu za 2024 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 4.138.582,78 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 6.555.255,75 zł. Zgodnie z przepisem art. 296a ust. 2 u.f.p. — wprowadzonym ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz

niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2024 r. poz. 1756) — w latach 2024–2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022–2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrując, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki. Realizowanie ujemnego wyniku operacyjnego niekorzystnie wpływa na kształtowanie się w latach następnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej gminy pod kątem spełnienia wymogów, o których mowa w art. 243 u.f.p.

6. Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p, obliczona w oparciu o zrealizowane w 2024 r. wielkości (wskaźnik jednoroczny) wynosi 3,99%, przy planowanej na 2024 rok (uchwała budżetowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.) na poziomie 4,62%.

Wykonane w 2024 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wraz z wydatkami na obsługę długu (9.437.775,20 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 8,96% wykonanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 6,19%.

Zgodnie z art. 296c u.f.p. w latach 2024–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. W latach 2024–2029 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego, która prognozowała na koniec danego roku niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może przekraczać 100 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wynika zadłużenie Gminy w kwocie 98.993.860,53 zł, co stanowi 60,83% wykonanych dochodów ogółem oraz 91,23% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 r. wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na kwotę 356.587,92 zł, co nie znajduje odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb–NDS. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn powstania ww. zobowiązań. Stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zaciągnięte kredyty z przeznaczeniem na ten cel podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte.

7. Zaplanowane na rok 2024 spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji na kwotę 3.357.300,27 zł zostały wykonane w kwocie 2.273.058,77 zł tj. w 67,70% czyli o 1.084.241,50 zł poniżej planu. W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn niewykonania rozchodów w planowanych wielkościach.

8. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w kwocie 6.688.445,86 zł natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 11.759.214,19 zł i były wyższe o 5.070.768,33 zł od zrealizowanych dochodów.
9. Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonego na koniec IV kwartału 2024 r., należności wymagalne wynosiły 15.251.529,70 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2024 rok. Jednocześnie wskazuje się, 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 Pudło