

Uchwała nr XV/54/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2022 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 2022 r. poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2022 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 2022 r. poz. 1634, 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 2022 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2022 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2022 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 134.278.720,81 zł (87,17% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 114.731.295,77 zł (96,53% planu), a dochody majątkowe w kwocie 19.547.425,04 zł (55,56% planu), w tym ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 3.493.660,22 zł (54,17% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów majątkowych, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku. W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn realizacji dochodów majątkowych na niższym poziomie.
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 157.643.991,01 zł (88,48% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 121.266.330,85 zł (96,70% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 36.377.660,16 zł (68,95% planu). W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn realizacji wydatków majątkowych na niższym poziomie.
3. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 23.365.270,20 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 24.127.898,87 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 6.535.035,08 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości w kwocie 6.552.413,40 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 3.493.660,22 zł (54,17% planu). Przy tak wykonanych wielkościach 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 2022 r. w oparciu o zrealizowane w 2022 r. wielkości (wskaźnik jednoroczny) wynosi 0,61%, przy planowanej na 2022 rok (uchwała budżetowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.) na poziomie 4,27%. Podkreślić należy, że zrealizowanie wyniku operacyjnego i dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku na ww. poziomie niekorzystnie wpływa na kształtowanie się w latach kolejnych 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, a w szczególności analizy w trakcie roku budżetowego zarówno wielkości

planowanych jak i wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz wyniku operacyjnego pod kątem spełnienia wymogów, o których mowa w art. 243 u.f.p. Gmina powinna podejmować działania mające na celu generowanie nadwyżki operacyjnej.

5. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wynika zadłużenie Gminy w kwocie 68.779.454,25 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 51,22%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu z wykonania budżetu (s. 46) przedstawiono przychody i rozchody budżetu mające wpływ na stan zadłużenia Gminy. Nie odniesiono się natomiast do stanu i struktury zobowiązań dłużnych Gminy na koniec roku budżetowego.
6. 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 dziale 750 „Administracja publiczna” w kwocie 8.095,10 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn poniesienia ww. wydatków.
7. W sprawozdaniu (s. 41–44) w tabeli 11 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2022 roku w Gminie Ząbkowice Śląskie” przedstawiono jedynie planowane wielkości zadań inwestycyjnych na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 r. nie odnosząc się do poziomu ich wykonania.
8. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wskazując jedynie zbiorczo kwoty wydatków poniesionych w ramach paragrafów klasyfikacji budżetowej w dziale 900, rozdziale 90002. Jak wynika z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519, 2797 i 1549), w sprawozdaniu rocznym ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6 ust. 2-2c tej ustawy, wraz z objaśnieniami. Wobec powyższego w sprawozdaniu rocznym wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi należy zatem przedstawiać zarówno w podziale, o którym mowa w tym przepisie, jak i z objaśnieniami poniesionych kosztów w ramach wyszczególnionych kategorii.
9. W sprawozdaniu (s. 143) w tabeli 32 „Wykonanie planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” opisując sposób wydatkowania środków na zadania w zakresie finansowania ochrony środowiska z dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 24.550,05 zł przedstawiono całość wydatków poniesionych w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w kwocie 6.659.260,32 zł, w tym wydatki poniesione w związku z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykazane w sprawozdaniu (s. 139) w tabeli 26 „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.
10. W sprawozdaniu wbrew art. 269 pkt 3 u.f.p. nie zawarto informacji dotyczących stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W części sprawozdania dotyczącej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie za rok 2022, w punkcie 10 „Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy” wskazano, że stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich obrazuje załącznik nr 1 do informacji rocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie. Jednakże do informacji nie załączono takiego załącznika.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za 2022 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 Zarzecka