

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we Wrocławiu  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław  
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40  
REGON 930117915

Wrocław, dnia 24 września 2018 r.

SO.WR.XV.0010.48.2018  
Biuro Obsługi Interesanta  
WPLYNĘŁO DNIA

SK + SG  
20092018  
O

Pan  
Marcin Orzeszek  
Burmistrz Ząbkowic Śląskich  
Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich  
ul. 1 Maja 15  
57-200 ZĄBKOWICE ŚLĄSKIE

26. 09. 2018

Nr ..... 15887-15887- ..... ilość załączników ..... 1-  
podpis ..... [signature]

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/48/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 września 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2018 roku.

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
[signature]  
Lucyna Hanus

**Uchwała nr XV/48/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 24 września 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2018 roku**

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

I. 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 2018 r. oraz w przedłożonej 27 sierpnia 2018 r. przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2018 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W I półroczu 2018 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 43.166.640,92 zł (48,34% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 42.915.269,84 zł (53,68% planu), a dochody majątkowe w kwocie 251.371,08 zł (2,69% planu). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 2.786.699 zł wykonano w kwocie -114.376,66 zł (dochody w kwocie ujemnej z powodu dokonania zwrotu dochodów nienależnych z poprzedniego roku). W informacji nie odniesiono się do okoliczności niskiego wykonania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2018 r. konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków lub ograniczenia ich poziomu. Ponadto realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się, w kolejnych latach budżetowych, dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”. Ich niezrealizowanie w planowanej wielkości może spowodować jego obniżenie.

2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 41.960.762,67 zł (42,90% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 40.053.499,08 zł (51,82% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 1.907.263,59 zł (9,30% planu).
3. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.205.878,25 zł przy planowanym na 2018 rok deficycie w kwocie 8.497.058,03 zł.

4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 2.861.770,76 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 2.660.712,25 zł.
5. Według stanu na 30 czerwca 2018 r. zadłużenie Gminy wyniosło 19.074.226,45 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.170,00 zł.
6. Łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2018 r. na obsługę długu wyniosła 1.639.360,86 zł, co stanowi 1,84% planowanych dochodów.
7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

III. 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 pierwsze półrocze przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 r. samorządowych instytucji kultury — Ząbkowickiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich postanowił wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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  
*Zsneclh*  
Ewa Zarzecka