

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

14.09
12.09.2019

Wrocław, dnia 12 września 2019 r.

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śl.
Biuro Obsługi Interesanta
SO.WR.XV.0010.84.2019A

SG+SK
12.09.2019

17.09.2019

Nr 18605 - ilość załączników - 1
podpis [signature]

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/84/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 12 września 2019 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2019 roku.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
[signature]
Lucyna Hanys

Uchwała nr XV/84/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2019 r.

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 i z 2019 r. poz. 2500) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2019 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 2019 r. oraz w przedłożonej 23 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2019 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W I półroczu 2019 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 45.548.962,78 zł (47,61% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 44.592.653,09 zł (52,60% planu), a dochody majątkowe w kwocie 956.309,69 zł (8,78% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 153.778,10 zł (5,21% planu). W informacji nie odniesiono się do okoliczności niskiego wykonania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w II półroczu 2019 r. w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków lub ograniczenia ich poziomu.

2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 45.091.080,68 zł (41,82% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 42.708.609,35 zł (52,17% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.382.471,33 zł (9,18% planu).
3. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 457.882,10 zł przy planowanym na 2019 rok deficycie w kwocie 12.151.799,57 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 1.884.043,74 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 2.916.398,87 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 2.952.819,25 zł wykonano w kwocie 153.778,10 zł. Wyliczona w oparciu o ww. wielkości relacja wyniku operacyjnego powiększonego o kwotę dochodów z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem

wynosi 4,47%, przy planowanej na 2019 rok (uchwała budżetowa wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.) na poziomie 6,13%.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej i uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869), zwanej dalej „u.f.p.”. Podkreślenia wymaga, że ich niezrealizowanie w planowanej wielkości spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, co w konsekwencji może doprowadzić do niespełnienia relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.


5. Według stanu na 30 czerwca 2019 r. zadłużenie Gminy wyniosło 27.827.388,34 zł, w tym zobowiązania wymagalne 8.783,88 zł.
6. Łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2019 r. na obsługę długu wyniosła 1.917.203,02 zł, co stanowi 2% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań 4,89% (obliczonym na podstawie wykonania budżetu za lata 2016–2018) i 5,75% (z uwzględnieniem planowanych wielkości za III kw. 2018 r.).
7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast poniesienie wydatków sklasyfikowanych w § 458 „Pozostałe odsetki” w działach 750 „Administracja publiczna” i 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w łącznej kwocie 1.853,85 zł.

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 I półrocze przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 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 z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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