

Uchwała nr XII/80/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania
budżetu Miasta Wałbrzycha za I półrocze 2022 roku

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:

- 1) Marek Głód — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Prezydenta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha 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 Prezydenta Miasta Wałbrzycha informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za I półrocze 2022 roku.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody ogółem 417.343.064,24 zł, co stanowi 50,81% planu, z tego:
 - dochody bieżące 379.050.209,02 zł (56,19%),
 - dochody majątkowe 38.292.855,22 zł (26,08%), w tym ze sprzedaży majątku 7.237.886,08 zł (20,72%),
 - 2) wydatki ogółem 436.581.517,88 zł, co stanowi 46,17% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 368.373.275,57 zł (53,86%),
 - wydatki majątkowe 68.208.242,31 zł (26,06%).

W wyniku realizacji dochodów ogółem 50,81% i wydatków ogółem 46,17% wielkości planowanych za I półrocze 2022 roku budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 19.238.453,64 zł, przy planowanym deficycie 124.185.383,43 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 26,06%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 15,62%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 10.676.933,45 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 9.310.302,54 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 29.400.226,16 zł (33,79% planu), natomiast wydatkowano 39.582.592,51 zł (36,07% planu).

W I półroczu 2022 r. zaciągnięto zobowiązania zwrotne w kwocie 11.914.964,47 zł (6,60% planu) oraz spłacono raty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 15.297.882,00 zł (10,55% planowanych rozchodów).

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego z tytułów określonych w sprawozdaniu Rb-Z wyniosło 676.704.311,24 zł, co stanowi 82,38% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono wydatki budżetowe, odniesiono się również do stanu należności wymagalnych, które wg sprawozdania Rb-N wyniosły 225.046.929,39 zł.

Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że dokonano wydatków z tytułu zapłaty odsetek w kwocie 19.700,52 zł (§ 4580) do których odniesiono się w informacji. Wskazuje się, że w myśl art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 upf wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 14.054.870,80 zł, natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 15.473.222,72 zł.

5. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej „Victoria”.

6. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Wałbrzyskiego Ośrodka Kultury, Wałbrzyskiej Galerii Sztuki Biura Wystaw Artystycznych, Parku Wielokulturowego „Stara Kopalnia”, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej „Biblioteki Pod Atlantami”, Teatru Lalki i Aktora, Muzeum Porcelany w Wałbrzychu.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r. postanowił jak w sentencji wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej Wałbrzycha.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Marek Głód