

Uchwała nr III/41/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Miasta Wałbrzych za 2023 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 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2023 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 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) zwanej dalej „u.f.p.” 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 2023 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
2. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 834.493.601,46 zł (90,82% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 751.018.072,96 zł (99,12% planu), a dochody majątkowe w kwocie 83.475.528,50 zł (51,81% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 11.399.170,71 zł (31,18% planu).
3. Wydatki zrealizowano w kwocie 942.908.211,46 zł (87,47% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 777.304.524,25 zł (93,04% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 165.603.687,21 zł (68,30% planu).
4. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w kwocie 35.312.781,61 zł natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 33.930.079,85 zł. Sprawozdanie roczne zawiera informacje, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399).
5. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w § 458 „Pozostałe odsetki” w działach 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, 750 „Administracja publiczna”, 801 „Oświata i wychowanie”, 852 „Pomoc społeczna”,

853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” i 855 „Rodzina” w łącznej kwocie 190.998,48 zł oraz § 468 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)” w dziale 750 „Administracja publiczna” w kwocie 5.174,00 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do ww. wydatków.

Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonego na koniec IV kwartału 2023 r., należności wymagalne wynosiły 227.143.241,54 zł i w stosunku do stanu na koniec IV kwartału 2022 r. były wyższe o 2.154.972,41 zł.

6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za 2023 rok powstał deficyt budżetowy w wysokości 108.414.610,00 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 159.144.682,92 zł. Gmina w 2023 r. zaciągnęła zobowiązania długoterminowe w kwocie 120.000.000,00 zł (100% planu) oraz zrealizowała rozchody na spłatę zaciągniętych zobowiązań w kwocie 46.404.088,00 zł (100% planu).
7. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 26.286.451,29 zł przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 77.800.248,54 zł. Miasto dysponowało przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. odpowiednio w kwotach 45.192.501,12 zł i 40.356.269,80 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 u.f.p. w związku z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964).
8. Na koniec roku budżetowego zadłużenie wynosiło 761.883.181,72 zł (91,30% dochodów wykonanych), w tym kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków w wysokości 20.617,95 zł. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wg sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2023 r. wynosiła 70.384.988,81 zł. Na obsługę długu (rozchody wraz z wydatkami na obsługę długu oraz spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego) poniesiono łącznie 107.905.608,80 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2023 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś