

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 6424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 26 kwietnia 2019 r.

SO.WB.III.0010.35.2019



Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzysza
Urząd Miejski w Wałbrzychu
pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/35/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25 kwietnia 2019 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzysza sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzysza za 2018 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miasta

ZASTĘPCA PRZESŁA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/35/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2018 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2018 rok.

Uzasadnienie

I. 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) dalej u.f.p. - zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2018 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha 29 marca 2019 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2018 roku.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet gminy za 2018 r. zamknął się deficytem w wysokości 30.396.621,03 zł, przy planowanym deficycie 56.528.112 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 689.088.962,95 zł zrealizowano w kwocie 621.260.396,03 zł, co stanowi 90,16% planu, z tego: dochody bieżące 577.816.283,98 zł, dochody majątkowe 43.444.112,05 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 14.918.067,02 zł (36,14% planu).

- planowane wydatki ogółem w wysokości 745.617.074,95 zł, zrealizowano w kwocie 651.657.017,06 zł, co stanowi 87,40% planu, z tego: wydatki bieżące 545.594.518,55 zł, wydatki majątkowe 106.062.498,51 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 64,64% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 16,28%.

W roku budżetowym zrealizowano przychody zwrotne w kwocie 74.000.000 zł (87,85% planu) z tego: wyemitowano obligacje przychodowe w kwocie 14.000.000 zł oraz zaciągnięto kredyt w kwocie 60.000.000 zł. Spłaty rat zaciągniętych zobowiązań dokonano w kwocie 43.648.039,06 zł (100% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi

jest wielkością dodatnią i wynosi 32.221.765,43 zł przy planowanej ujemnej jego wartości 7.010.051,00 zł.

4. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 589.116.201,47 zł, z tego: kredyty, pożyczki, obligacje (komunalne, przychodowe) 588.002.726,54 zł, zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności w latach następnych 1.110.709,80 zł oraz zobowiązania wymagalne 2.765,13 zł, co łącznie stanowi 94,83% wykonanych dochodów 2018 roku. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wzrost poziomu zadłużenia. Zadłużenie gminy w trzech ostatnich latach wyniosło:

	2018 r.	2017 r.	2016 r.
dług ogółem	589.116.201,47 zł	560.116.007,60 zł	530.911.852,99 zł
% wykonanych dochodów	94,83%	95,48%	94,10%

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 63.024.386,76 zł, co stanowi 10,14%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 6,93% wykonanych dochodów (6,25% do planowanych dochodów), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 9,38%. A zatem relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia gminy.

5. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Według sprawozdania należności wymagalne wyniosły 217.389.681,24 zł (2017 r. - 208.474.977,27 zł; 2016 r. - 195.393.968,27 zł). Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Odniesiono się również do wydatków poniesionych w § 4580 "Pozostałe odsetki", które wyniosły 1.124.927,01 zł.

6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.333.618,14 zł przeznaczono w 92,05% na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

7. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 596.616,98 zł (plan 746.758 zł) w całości zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

8. Dochody z opłat pobieranych za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 18.145.927,07 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 22.254.693,91 zł.

9. Przedstawiono wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 u.f.p. oraz wydatków nimi finansowanych oraz realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem 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
Danuta Jonas
Danuta Jonas