



**Uchwała Nr 3.e./370/2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 28 kwietnia 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Artur CYBULSKI
Członkowie: Krzysztof POLENS
Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaisnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2022 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 40.197.606,51 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 31.688.205,37 zł, co stanowi 78,83 % planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.763.273,55 zł, co stanowi 91,91 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.924.931,82 zł, co stanowi 24,63 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 1.128.596,60 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 40.537.285,51 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 34.554.804,16 zł, co stanowi 85,24 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.038.493,83 zł, co stanowi 86,55 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.516.310,33 zł, co stanowi 78,96 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2022 zamknął się deficytem w kwocie 2.851.764,47 zł, na planowany deficyt w kwocie 339.679,00 zł. Ponadto zaplanowano rozchody w kwocie 1.208.059,00 zł, które zostały zrealizowane w wysokości 1.197.638,40 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519) tj.

w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art. 6r ust. 2 - 2c w/w ustawy.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28s wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 653.131,22 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Skład Orzekający zauważa, że wykonany deficyt na koniec 2022 r. jest wyższy od zaplanowanego przez Radę Miejską w Nowym Mieście w uchwale budżetowej, po zmianach, o 2.526.919,79 zł. Według § 3 ust. 1 uchwały Nr 308/XLV/2022 Rady Miejskiej w Nowym Mieście z dnia 6 grudnia 2022 r. (ostatnia uchwała, w której Rada Miejska w Nowym Mieście decydowała o wysokości deficytu na 2022 r.) zaplanowano deficyt w wysokości 339.679,00zł wskazując, że zostanie on sfinansowany przychodami pochodzącymi: - z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 339.679,00 zł. Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto jako organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego winien zatem w trakcie wykonywania budżetu roku 2022 działać w określonych przez Radę ramach dotyczących deficytu (zarówno co do jego wysokości jak i źródeł pokrycia). Dopuszczając do wykonania deficytu w wysokości przekraczającej ten poziom naruszył wyłączną kompetencję Rady Miejskiej w Nowym Mieście, jako organu stanowiącego, do kształtowania budżetu miasta i gminy. Zgodnie bowiem z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu wraz ze źródłami pokrycia deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z dodatkowych wyjaśnień dołączonych do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto (znak: FNP.3021.04.2023 z dnia 28.04.2023 r.) wynika, że cyt.: „Wyższy deficyt od planowanego, który na dzień 31.12.2022 wyniósł 2.866.598,79 zł wynika z niskiego wykonania dochodów majątkowych. Pokrycie deficytu nastąpiło z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 oraz wolnych środków z pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na wodociągi i kanalizację. Niskie wykonanie dochodów majątkowych dotyczy realizowanych zadań Wieloletniej Prognozy Finansowej i planowanych dochodów majątkowych do inwestycji. Realizacja przedsięwzięć objętych dofinansowaniem została przedłużona do 2024 roku i podzielona na etapy. Dofinansowania będą dokonywane zgodnie z harmonogramem zakończonych etapów prac”.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 7.815.960,00 zł, zaś wykonanie 1.924.931,82 zł, co stanowi 24,63 %) oraz niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 6.986.520,40 zł, zaś wykonanie 5.516.310,33 zł, co stanowi 78,96 %) Z dodatkowych wyjaśnień dołączonych do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto (znak: FNP.3021.03.2023 z dnia 18.04.2023 r.) wynika, że cyt.: „(...)”

1) Dochody majątkowe:

W 2022 roku zaplanowano dochody majątkowe w wysokości 7 815 960,00 zł, na dzień 31.12.2022 roku zostały wykonane w wysokości 1 924 931,82 zł co stanowi 24,63% planu. Niskie wykonanie dochodów majątkowych dotyczy realizowanych zadań Wieloletniej Prognozy Finansowej i wynika z trwających uzgodnień rozliczenia projektu z MJWPU

w Warszawie dotyczącego zadania pn: „Obniżenie poziomu niskiej emisji i poprawa jakości powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie Gminy Nowe Miasto” - planowane zakończenie rozliczenia projektu jest na IV kwartał 2023 roku, wpływu zaliczki na opłaty za wykonanie etapów zadania inwestycyjnego pn: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Nowym Mieście” – wpływ nastąpił w I kwartale 2023 roku oraz wpływu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład, które Miasto i Gmina będzie otrzymywała w trakcie realizacji etapów zadań w 2023 i 2024 roku („Budowa i przebudowa dróg gminnych wraz z włączeniami dróg wojewódzkich na terenie Miasta i Gminy Nowe Miasto”, „Poprawa infrastruktury drogowej w Gminie Nowe Miasto”).

2) Wydatki majątkowe:

W 2022 roku zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 6 986 520,40 zł, na dzień 31.12.2022 roku zostały wykonane w wysokości 5 516 310,33 zł co stanowi 78,96% planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z ciągłości realizacji zadań w 2023 roku oraz otrzymania faktur w grudniu 2022 roku za które płatność nastąpi w 2023 roku”.

Analiza sprawozdania wskazuje na niepełną realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii – na zaplanowaną kwotę 177.017,13 zł wydatkowano 76.700,73 zł tj. 43,33 % (w tym brak jest realizacji wydatków na przeciwdziałanie narkomanii – na zaplanowane 7.000,00 zł zrealizowano 0 zł). Z wyjaśnień załączonych do sprawozdania wynika, że cyt.: „... środki nie wykorzystane w 2022 roku w wysokości 100.316,40 zł zostaną przeznaczone na realizację zadań programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych w 2023 roku”.

Ponadto ze sprawozdania Rb-27s i Rb-28s wynika, że odpis na rzecz izby rolniczej został wykonany w wysokości mniejszej niż 2 % uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego (art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Artur Cybulski

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto
- 2) a/a