



Uchwała Nr 3.e./228/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

§ 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 niezrealizowanie:
 - 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 2023 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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 32.679.811,00 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 27.414.700,81 zł, co stanowi 83,89 % planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 24.046.105,16 zł, co stanowi 86,07 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.368.595,65 zł, co stanowi 71,05 % 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 1.050.297,43 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 36.739.314,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 32.046.108,54 zł, co stanowi 87,23 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.268.272,75 zł, co stanowi 92,36 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.777.835,79 zł, co stanowi 69,62 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2023 zamknął się deficytem w kwocie 4.631.407,73 zł, na planowany deficyt w kwocie 4.059.503,00 zł. Ponadto zaplanowano rozchody w kwocie 1.128.058,40 zł, które zostały zrealizowane w wysokości 778.058,40 zł.
7. 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 2024 r. poz. 399) 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.

8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28s wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 835.057,15 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 823.736,13 zł 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. Zobowiązania w wysokości 11.321,02 zł. (dz. 750, 801) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonany deficyt na koniec 2023 r. jest wyższy od zaplanowanego przez Radę Miejską w Nowym Mieście w uchwale budżetowej, po zmianach, o 571.904,73 zł. Według § 3 ust. 1 uchwały Nr 369/LV/2023 Rady Miejskiej w Nowym Mieście z dnia 14 listopada 2023 r. (ostatnia uchwała, w której Rada Miejska w Nowym Mieście decydowała o wysokości deficytu na 2023 r.) zaplanowano deficyt w wysokości 4.059.503,00 zł wskazując, że zostanie on sfinansowany przychodami pochodzącymi z: - kredytu w kwocie 2.871.941,60 zł, spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 30.000,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.157.561,40 zł. Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto jako organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego winien zatem w trakcie wykonywania budżetu roku 2023 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 wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto wynika, że cyt.: „Wyższy deficyt (...) wynika z niskiego wykonania dochodów bieżących i majątkowych. Pokrycie deficytu nastąpiło z kredytu w wysokości 2 871 941,60zł, spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 30 000,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 1 729 467,93zł”.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że wykonany deficyt bieżący (wydatki bieżące są wyższe niż dochody bieżące) na koniec 2023 r. jest wyższy od zaplanowanego przez Radę Miejską w Nowym Mieście. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że cyt.: „Zgodnie z art. 242 ust. 2 w związku z art.6 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw deficyt bieżący został zaplanowany w wysokości (-) 501 494,59zł, natomiast wykonanie wyniosło (-) 2 222 169,39zł. Deficyt został pokryty środkami w wysokości 1 684 771,35zł (niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych), spłata udzielonych pożyczek w wysokości 30 000,00zł i środki w wysokości 507 398,04zł (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych)”.

Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 4.740.913,51 zł, zaś wykonanie 3.368.595,65 zł, co stanowi 71,05 %) oraz niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 8.298.921,92 zł, zaś wykonanie

5.777.835,79 zł, co stanowi 69,62 %). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto wynika, że cyt.: „(...) Niskie wykonanie dochodów majątkowych dotyczy realizowanych zadań Wieloletniej Prognozy Finansowej i wynika z trwających uzgodnień rozliczenia projektów z MJWPU w Warszawie dotyczącego zakończonych zadań pn: „Obniżenie poziomu niskiej emisji i poprawa jakości powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie Gminy Nowe Miasto”, „Termomodernizacja obiektu użyteczności publicznej budynku Urzędu Gminy na terenie Gminy Nowe Miasto”, oraz wpływu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład, które Miasto i Gmina będzie otrzymywała w trakcie realizacji etapów zadań pn: „Budowa i przebudowa dróg gminnych wraz z włączeniami dróg wojewódzkich na terenie Miasta i Gminy Nowe Miasto” i „Poprawa infrastruktury drogowej w Gminie Nowe Miasto”. (...) Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z ciągłości realizacji zadań w 2023 roku i latach następnych oraz otrzymania faktur w grudniu 2023 roku, za które płatność nastąpi w 2024 roku”.

Analiza sprawozdania wskazuje na niepełną realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii – na zaplanowaną kwotę 240.181,40 zł wydatkowano 98.110,65 zł tj. 40,85 % (w tym brak jest realizacji wydatków na przeciwdziałanie narkomanii – na zaplanowane 5.500,00 zł zrealizowano 0 zł). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że cyt.: „(...) Środki nie wykorzystane w 2023 roku w wysokości 142 070,75 zł zostaną przeznaczone na realizację zadań programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych w 2024 roku”.

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