

Uchwała Nr SO-11/0954/273/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 maja 2023 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było, przedłożone tut. Izbie w dniu 5 kwietnia 2023 roku, sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2022 wraz z „Informacją o zmianach i stanie mienia komunalnego” i objaśnieniami (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy). Załączone zostało także Zarządzenie Wójta o przyjęciu i przedstawieniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia zarząd przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone 5 dni po terminie.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz sprawozdaniem za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku przedkładanymi Izbie.

Ponadto, do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok dołączono sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą. Zgodnie z art. 267 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia tylko organowi stanowiącemu.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając dochody bieżące budżetu Gminy według ważniejszych źródeł, to znaczy dotacje i dochody celowe, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływy z podatków i opłat lokalnych oraz pozostałe dochody bieżące. Następnie zostały przedstawione dochody majątkowe. W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków, najpierw przedstawiono wydatki bieżące wg poszczególnych rozdziałów a następnie zaprezentowano wydatki majątkowe. W dalszej kolejności omówiono przychody i rozchody budżetu.
2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia dotyczące m.in.:
 - wykonania dochodów,
 - wykonania wydatków,
 - wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2022,
 - zmian w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
 - realizacji przedsięwzięć wieloletnich Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2022 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2022 rok został wykonany z deficytem w wysokości 3.076.848,36 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.664.282,43 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 58.210.544,34 zł, co stanowi 94,65 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 57.301.188,60 zł, co stanowi 95,18 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 909.355,74 zł, co stanowi 70,38 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 61.287.392,70 zł, co stanowi 89,91 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 54.907.125,98 zł, co stanowi 91,20 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6.380.266,72 zł, co stanowi 80,19 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody wykonano w kwocie 6.693.340,00 zł (89,90 % planu) w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy planowane w wysokości 3.673.115,32 zł (100 % planu), przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w wysokości 2.531.807,40 zł (100 % planu) oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 488.417,28 zł (100 % planu). W 2022 roku Gmina wykonała rozchody w wysokości 781.000,00 zł (100 % planu) w tym: spłaty zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek w wysokości 770.000,00 zł (100,00 % planu) oraz przelewy na rachunki lokat wynikające z otrzymanych w 2022 roku środków Funduszu Pomocy. Środki te zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 jako przychody w ramach niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy (uchwała XLVIII/320/2022 z dnia 30.12.2022 r.).

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 2.903.115,32 zł (to jest 4,99 % wykonanych dochodów), co wynika ze sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku”. W sprawozdaniu ograniczono się do wskazania kwot przychodów i rozchodów (wielkości wpływające na wysokość długu), natomiast nie przedstawiono stanu zadłużenia na koniec roku budżetowego.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” i Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70095	4260	60.000,00	42.297,97	20.034,17	62.332,14	2.332,14
750	75023	4220	3.000,00	2.936,12	292,09	3.228,21	228,21
900	90001	4300	800.000,00	744.417,06	63.940,80	808.357,86	8.357,86
900	90015	4260	612.700,00	528.180,53	85.322,65	613.503,18	803,18
900	90015	4270	196.300,00	194.278,38	16.357,36	210.635,74	14.335,74
926	92601	4260	17.700,00	13.872,03	4.405,68	18.277,71	577,71
926	92605	4260	8.000,00	7.401,27	1.009,95	8.411,22	411,22
Razem:							27.046,06

W uchwale Nr XXXVI/258/2022 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, w § 7 ustalono kwotę 2.500.000,00 zł, do której Wójt

mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania które wykraczają poza rok budżetowy a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

2. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki na ZFŚS poniesiono w wysokości 100,00 % planu.
3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 172.523,64 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 210.426,63 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w kwocie 149.598,01 zł § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 60.828,62 zł.

Dochody			Wydatki		
Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
0270	41.497,54	60.828,62	85153	10 000,00	7.077,60
0480	124.000,00	149.598,01	85154	222.115,96	165.446,04
Razem	165.497,54	210 426,63	Razem	232.115,96	172.523,64

Na mocy uchwały Nr LI/346/2023 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie: zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 do przychodów budżetu roku 2023 wprowadzono środki z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych za 2022 rok w łącznej kwocie 37.902,99 zł. Jednocześnie zostały zwiększone wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi finansowane tymi przychodami.

Z wyliczeń rachunkowych wynika, że Jednostka posiada do dyspozycji nadwyżkę dochodów nad wydatkami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz zwalczaniem narkomanii w wysokości 104.521,41 zł.

4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 76.690,73 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	1.000,00	1.000,00
700	70095	4590	10.000,00	9.600,00
700	70095	4600	67.000,00	66.015,13
801	80101	4580	150,00	75,60
			Razem:	76.690,73

Na str. 139 wykazano przyczyny poniesionych wydatków w zakresie kar i odszkodowań:

- dział 600 rozdział 60016 § 4590 wykonanie 1.000,00 zł „wykazano odszkodowanie jakie Gmina wypłaciła osobie fizycznej z tytułu uszkodzenia jego pojazdu na drodze gminnej. PZU wypłaciło odszkodowanie z tytułu OC gminy”,
- dział 700 rozdział 70095 § 4590 wykonanie 9.600,00 zł „wykazano odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec swego dłużnika, który uporczywie nie reguluje należności za wynajmowane mieszkanie”,
- dział 700 rozdział 70095 § 4600 wykonanie 66.015,13 zł „wykazano odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi; Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w sądzie wyroki eksmisyjne wobec swych dłużników, którzy uporczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni”.

W zakresie wydatków wykazanych w rozdziale 80101 § 4580 wykonanych w wysokości 75,60 zł (plan 150,00 zł) nie zawarto wyjaśnień.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §§ 0490, 0570, 0640, 0830, 0910, 0970		Wydatki Dz. 900 rozdz. 90002 §§ 2310, 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4280, 4300, 4430, 4440, 4700 i 4710	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
3.182.250,44	2.858.823,11	3.722.760,04	2.319.495,85

Powyższe dane zostały zaprezentowane w sprawozdaniu na str. 124 w pkt 3.15 „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, przy czym Tabela 27 „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi” nie uwzględnia dochodów planowanych i wykonanych w dziale 900, w rozdziale 90002, w §§ 0570, 0640, 0830, 0910 i 0970.

W 2022 roku plan wydatków w dziale 900, rozdziale 90002 był wyższy od planowanych dochodów o 540.509,60 zł, czyli o przychody budżetu zaplanowane w § 905 wynikające z rozliczenia dochodów z zakresu gospodarki odpadami i wydatków nimi finansowanych za 2021 rok.

Na mocy uchwały Nr LI/346/2023 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie: zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 do przychodów budżetu roku 2023 wprowadzono środki z rozliczenia dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami za 2022 rok w wysokości 515.138,42 zł. Jednocześnie zostały zwiększone wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi finansowane tymi przychodami.

Z wyliczeń rachunkowych wynika, że Jednostka posiada do dyspozycji nadwyżkę dochodów nad wydatkami z zakresu gospodarki odpadami w kwocie 1.079.836,86 zł.

VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził:

- str. 129, pkt 3.18, tabela nr 34 pn. „Wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wykazano w zakresie wydatków plan w wysokości 121.200,00 zł oraz wykonanie w wysokości 116.538,73 zł, przy wykonanych dochodach w wysokości 14.806,67 zł (plan 20.000,00 zł). W 2022 roku nie planowano przychodów budżetu w tym zakresie. Załącznik nr 7 „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska” do uchwały budżetowej zawiera plan wydatków w rozdziale 01043 § 6050 na kwotę 20.000,00 zł. Natomiast wydatki w sprawozdaniu wykazano w rozdziale 90004 § 6050 oraz rozdziale 90026 § 4300,
- str. 130, pkt 3.19 oraz tabela 35 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” – w tabeli wykazano plan dochodów pozyskanych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60016, § 6300 oraz dział 900, rozdział 90026, § 2710. Analiza uchwały budżetowej wykazała, że w 2022 roku Jednostka nie pozyskała dochodów na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, to jest realizowanych w §§ 2310 – „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zdania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, 2320 – „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zdania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” i 2330 – „Dotacja celowa otrzymana od województwa na zdania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”. Wykazane w tabeli 35 dochody są dotacjami celowymi z tytułu uzyskanej pomocy finansowej (poza wymienionymi w tabeli pomocami finansowymi Gmina otrzymała również pomoc finansową w dziale 921, rozdziale 92120, § 2710 w kwocie 12.000,00 zł).

VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, co zostało zaprezentowane w tabeli

22 pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Nowe Miasto N. Wartą za 2022 rok” (str. 116-117).

VIII. Załączona informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.