

Uchwała Nr 260 /2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2022 rok

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedstawione przez Burmistrza Gminy Nowogród Bobrzański sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, a także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego, a także stopień zawansowania realizacji programów wieloletnich,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- według stanu na dzień 31.12.2022 r. Gmina Nowogród Bobrzański nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- należności wymagalne Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31.12. 2022 r. stanowiły kwotę 4 116 713,35 zł. Na koniec 2021 roku należności wymagalne stanowiły kwotę 4 408 270,30 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez Organy Gminy Nowogród Bobrzański działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina Nowogród Bobrzański zakończyła 2022 rok nadwyżką dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi w wysokości 288 813,25 zł. Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były w 2022 roku przeznaczane na cele wynikające z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w

pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

Wykonanie budżetu Gminy Nowogród Bobrzański, na podstawie sprawozdawczości za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	60 722 782,50	58 281 896,14	96,0%
1.1.	dochody bieżące	56 979 128,67	54 659 236,22	95,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 743 653,83	3 622 659,92	96,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	801 400,00	759 595,00	94,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 542 199,39	3 156 185,59	89,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 542 199,39	3 155 527,60	89,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	657,99	
2	Wydatki ogółem, w tym:	61 277 135,61	55 434 751,60	90,5%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	55 322 310,40	49 592 617,56	89,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 441 259,79	16 559 427,36	94,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	4 422 446,29	4 211 242,21	95,2%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	631 048,00	578 707,16	91,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	5 954 825,21	5 842 134,04	98,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 954 825,21	5 842 134,04	98,1%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 626 056,73	2 342 701,34	89,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 067 108,79	1 784 274,99	86,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	558 947,94	558 426,35	99,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-554 353,11	2 847 144,54	

WFD	Deficyt	-554 353,11		
WFN	Nadwyżka		2 847 144,54	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 081 760,11	9 245 644,60	226,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	835 354,00	835 354,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 156 652,75	1 502 561,75	129,9%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 089 753,36	6 907 728,85	330,6%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 527 407,00	3 527 407,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 527 407,00	3 527 407,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
5.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	835 354,00	835 354,00	
5.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	1 734 407,00	1 734 407,00	
5.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 450 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 690 269,70	
	Wymagalne		4 116 713,35	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 656 818,27	5 066 618,66	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 903 224,38	13 476 909,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 450 000,00	

Budżet Gminy Nowogród Bobrzański zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 2 847 144,54 zł przy planowanym deficycie w wysokości 554 353,11 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu oraz po stronie wykonania. W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących - rok 2022 Gmina Nowogród Bobrzański zakończyła dodatnim wynikiem operacyjnym brutto.

Plan i wykonanie dochodów pochodzących z dochodów związanych z gromadzeniem środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także plan oraz wykonanie dochodów oraz plan i wykonanie dochodów i wydatków pochodzących z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłaty wnoszonej z tytułu hurtowego obrotu napojami alkoholowymi i wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2022 roku w Gminie Nowogród Bobrzański, a także zestawienie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków ponoszonych na zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi przedstawia poniższa tabela:

Nazwa Gminy	Dochody			Wydatki			Różnica	
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
NOWOGRÓD BOBRZAŃSKI								
Zwalczanie alkoholizmu i narkomanii	266 468,74	303 001,01	113,71	363 423,53	256 829,36	70,67	96 954,79	- 46 171,65
Ochrona środowiska	10 000,00	19 157,42	191,57	Wydatki ujęte w innych rozdziałach niż 90019.				
Gospodarka odpadami	2 959 404,83	2 675 551,30	90,40	3 015 059,80	2 386 738,05	79,16	55 654,97	-288 813,25

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański, jak również z przedstawionych zestawień tabelarycznych nie wynika w jakim dziale, rozdziale i § wydatkowano dochody związane z gromadzeniem środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykonane na koniec 2022 roku w wysokości 19 157,42 zł. Zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dochody związane z gromadzeniem środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki w tym zakresie finansowane z tych dochodów związane są ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dochody te można przeznaczyć zatem wyłącznie na finansowanie zadań publicznych w zakresie określonym w art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.). Skład Orzekający podkreśla, że art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska stanowi, że do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej wskazanej ustawy w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w

art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Z uwagi na powyższe informacja dotycząca poniesienia wskazanych wyżej wydatków w innym rozdziale lub rozdziałach klasyfikacji wydatków niż rozdział 90019 planu wydatków powinna znaleźć się w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy.

Łączna kwota długu Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 8 450 000,00 zł i stanowiła 14,49 % wykonanych dochodów budżetu w 2022 roku. Na koniec 2021 roku dług Gminy Nowogród Bobrzański wynosił 10 842 053,00 zł. Zatem w relacji rok do roku nominalny poziom długu Gminy Nowogród Bobrzański uległ zmniejszeniu.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2032 (lata objęte prognozą) Gmina Nowogród Bobrzański spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	6,76%	11,33%	13,29%	4,57%	6,53%
2023	9,13%	11,24%	13,20%	2,11%	4,07%
2024	5,46%	11,47%	13,43%	6,01%	7,97%
2025	5,65%	12,07%	14,02%	6,42%	8,37%
2026	4,81%	10,84%	12,84%	6,03%	8,03%
2027	4,52%	11,27%	13,27%	6,75%	8,75%
2028	1,06%	10,83%	12,82%	9,77%	11,76%
2029	0,90%	12,10%	12,10%	11,20%	X
2030	0,74%	13,00%	13,00%	12,26%	X
2031	0,26%	13,01%	13,01%	12,75%	X
2032	0,21%	12,63%	12,63%	12,42%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski