



Uchwała Nr 241/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 30 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2020 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2020 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

pozytywnie opiniuje z uwagami przedłożone przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2020.

Uzasadnienie

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2020.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2020 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz.1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za rok 2019,
- uchwała Nr XVIII/153/2019 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Nowogród Bobrzański na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr XVIII/152/2019 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród Bobrzański na lata 2020-2025 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2020 określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2020 rok zostało przedłożone w terminie,

- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, 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 oraz informacje o wysokości zrealizowanych w 2020 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.) oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samorządowej instytucji kultury
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2020, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	47 097 571,07	47 774 688,59	101,4%
1.1.	dochody bieżące	44 626 648,93	45 033 830,59	100,9%
1.2.	dochody majątkowe	2 470 922,14	2 740 858,00	110,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	717 102,69	763 047,08	106,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 423 688,66	646 476,05	45,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 423 688,66	646 476,05	45,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	51 034 512,14	47 386 888,25	92,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	43 839 784,31	40 335 967,92	92,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 979 758,60	13 846 813,33	92,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 346 002,46	3 175 043,20	94,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	252 000,00	214 875,65	85,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	7 194 727,83	7 050 920,33	98,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 194 727,83	7 050 920,33	98,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 157 584,20	1 965 420,69	91,1%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 652 523,73	1 477 046,23	89,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	505 060,47	488 374,46	96,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 936 941,07	387 800,34	
WFD	Deficyt	-3 936 941,07		
WFN	Nadwyżka		387 800,34	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 291 807,07	4 917 135,91	114,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 900 000,00	1 900 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	1 760 327,39	1 760 327,39	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	631 479,68	1 256 808,52	199,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	354 866,00	354 866,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	354 866,00	354 866,00	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:	0,00	0,00	
5.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	Rozchody z tytułu splaty 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:	354 866,00	354 866,00	
5.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 310 000,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 396 845,76	
	Wymagalne		3 903 212,66	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 310 000,00	

Budżet Gminy Nowogród Bobrzański zamknął się nadwyżką w kwocie 387 800,34 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3 936 941,07 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na rok 2020 wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	786 864,62	4 697 862,67
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 418 344,30	5 954 671,19

Łączna kwota długu na koniec 2020 r. wyniosła 11 310 000,00 zł, co stanowi 23,67 % wykonanych dochodów w 2020 r.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2020 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	1,64%	11,32%	10,89%	9,68%	9,25%
2021	2,89%	10,35%	9,92%	7,46%	7,03%
2022	6,03%	9,26%	8,83%	3,23%	2,80%
2023	6,55%	11,89%	11,89%	5,34%	X
2024	3,23%	16,12%	16,12%	12,89%	X
2025	3,55%	18,37%	18,37%	14,82%	X
2026	3,39%	13,10%	12,96%	9,71%	9,57%
2027	3,63%	13,49%	13,49%	9,86%	X
2028	0,60%	14,74%	14,74%	14,14%	X
2029	0,58%	15,06%	15,06%	14,48%	X
2030	0,57%	13,94%	13,94%	13,37%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2020 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych - z uwagami jak poniżej umożliwiają ocenę wykonania budżetu Gminy.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonego sprawozdania:

- w części opisowej planu wydatków budżetu w rozdziale 75023 wskazano kwotę na wynagrodzenia po wykonaniu w wysokości 2 065 148,26 zł, zamiast prawidłowo kwotę 2 071 896,31 zł;
- w części opisowej planu wydatków budżetu opis wydatków w rozdziale 90002 nie spełnia dyspozycji art. 6 r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami;
- w załączniku nr 3 „Plan i wykonanie wydatków majątkowych...” dla zadania doświetlenie 2 przejść dla pieszych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 289... wskazano plan w kwocie 4 945,00 zł, zamiast zgodnie z planem budżetu w wysokości 44 945,00 zł;
- w załączniku nr 5 „Plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2020 r.” dla dochodów w dziale 855 Rodzina wskazano kwotę wykonania 13 540 211,00 zł, zamiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 kwotę 13 403 491,14 zł. Wskazano sumę dochodów i wydatków wykonanych na zadania zlecone w wysokości 14 156 613,21 zł, zamiast prawidłowo 14 019 893,35 zł;
- w załączniku nr 6 „Wykonanie udzielonych dotacji z budżetu w 2020 r.” (część dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych) w rozdziale 60014 par. 6300 wskazano plan i wykonanie dotacji w kwocie 10 000,00 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i uchwałą budżetową plan i wykonanie dotacji wynosi 20 000,00 zł. Określono sumę dotacji celowych plan w wysokości 115 089,00 zamiast prawidłowo winno być 125 089,00 zł, po stronie wykonania wystąpił błąd pisarski - 1a4 003,00 zł, winno być 114 003,00 zł. Sumę dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych podano plan w wysokości 1 219 338,00 zł, zamiast prawidłowo 1 229 338,00 zł, wykonanie 1 090 595,60 – a winno być 1 100 595,60 zł. Wskazano procent wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 179,71% zamiast prawidłowo 89,52%.

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego przedstawił informację o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31 grudnia 2020 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**