

Uchwała nr III/42/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2023 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 109.893.654,51 zł (76,62% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 93.027.672,52 zł (81,79% planu), a dochody majątkowe w kwocie 16.865.981,99 zł (56,81% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 4.541.128,35 zł (89,45% planu).
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 118.892.520,68 zł (77,55% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 97.940.698,60 zł (86,71% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 20.951.822,08 zł (51,92% planu).
5. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w kwocie 8.326.531,43 zł natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 8.520.491,62 zł. Sprawozdanie roczne zawiera informacje, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r.poz. 399).
6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za 2023 rok powstał deficyt budżetowy w wysokości 8.998.866,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.877.986,07 zł. Gmina w 2023 r. zaciągnęła zobowiązania długoterminowe w kwocie 4.115.000,00 zł (100% planu) oraz zrealizowała rozchody na

splatę zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.213.649,08 zł (100% planu) i udzieliła pożyczki w kwocie 110.000,00 zł.

7. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 4.913.026,08 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 787.230,55 zł. Gmina dysponowała przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. odpowiednio w kwotach 260.000,00 zł i 8.546.635,15 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zrealizowanie ujemnego wyniku operacyjnego niekorzystnie wpływa na kształtowanie się w latach następnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej gminy pod kątem spełnienia wymogów, o których mowa w art. 243 u.f.p.

8. Na koniec roku budżetowego zadłużenie wynosiło 47.969.156,21 zł (43,65% dochodów wykonanych), w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 3.038.946,29 zł, które uległy zwiększeniu o 76,44% w stosunku do zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w kwocie 1.722.414,84 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wskazano, że zobowiązania wymagalne dotyczą niezapłaconych w terminie faktur. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w § 458 „Pozostałe odsetki” na łączną kwotę 31.533,20 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do ww. wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że doprowadzenie do powstania zobowiązań wymagalnych narusza zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, których wartość nominalna wg sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2023 r. wynosiła 330.000,00 zł. Na obsługę długu (rozchody wraz z wydatkami na obsługę długu) poniesiono łącznie 7.152.499,78 zł. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne na koniec 2023 r. wynoszą 23.985.613,53 zł i w stosunku do ich stanu na koniec 2022 r. wzrosły o 3.533.268,48 zł.

9. Przedstawiono stopień realizacji programów wieloletnich oraz programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE a także stopień realizacji przedsięwzięć. Z danych wynika, że na realizację projektów z udziałem środków UE wydatkowano 4.758.269,35 zł (84,07% planu).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za 2023 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś