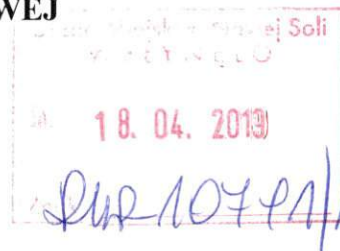


**UCHWAŁA NR 213 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2019 r.**



- 1. Lidia Jaworska** - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowa Sól- Miasto za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2016r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Nowej Soli z wykonania budżetu **za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Nowa Sól- Miasto
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Prezydenta Nowej Soli z wykonania budżetu Gminy- Miasta za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Prezydenta Nowej Soli sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy – Miasto za rok 2018 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Wykonanie budżetu Gminy – Miasta Nowa Sól za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole 1	Wyszczególnienie 2	Plan po zmianach 3	Wykonanie 4	% wykonania 5
1	Dochody ogółem, w tym:	179 925 637,15	180 906 856,16	100,5%
1.1.	dochody bieżące	146 401 844,52	146 767 234,65	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	33 523 792,63	34 139 621,51	101,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	7 369 123,02	4 328 964,32	58,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	22 556 956,26	28 008 007,58	124,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 896 145,00	23 942 011,95	126,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 660 811,26	4 065 995,63	111,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	200 884 254,15	191 614 233,27	95,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	139 733 825,15	131 679 380,29	94,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	51 657 509,94	49 309 822,90	95,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	12 023 047,25	11 037 074,32	91,8%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 641 197,54	1 246 785,62	76,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	61 150 429,00	59 934 852,98	98,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	61 150 429,00	59 934 852,98	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:	43 078 300,00	42 449 077,76	98,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	31 359 742,00	31 025 604,75	98,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	11 718 558,00	11 423 473,01	97,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-20 958 617,00	-10 707 377,11	
WFD	Deficyt	-20 958 617,00	-10 707 377,11	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	28 131 309,00	28 131 309,00	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	23 000 000,00	23 000 000,00	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	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	5 131 309,00	5 131 309,00	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	7 172 692,00	7 172 692,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	7 172 692,00	7 172 692,00	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	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	20 958 617,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	20 958 617,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	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	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		60 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		57 056 527,96	
	Wymagalne		41 025 394,89	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	6 668 019,37	15 087 854,36	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	11 799 328,37	20 219 163,36	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		60 000 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	8 813 889,54	8 419 477,62	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	8 813 889,54	8 419 477,62	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy- Miasto Nowa Sól za 2018 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 180 906 856,16 zł, co stanowi 100,5 % planowanych dochodów w 2018 r.
2. Wydatki budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 191 614 233,27 zł, stanowiącej 95,4 % planowanych wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 20 958 617 zł, rok 2018 zakończono deficytem niższym, tj. w kwocie 10 707 377,11 zł.
4. Kwota długu Gminy-Miasta na koniec roku budżetowego wyniosła 60 000 000 zł.
5. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)
2018	4,87%	14,98%	16,08%	10,11%	11,21%
2019	3,64%	11,90%	13,01%	8,26%	9,37%
2020	3,48%	13,45%	14,56%	9,97%	11,08%
2021	3,80%	14,49%	14,49%	10,69%	X
2022	3,93%	17,95%	17,95%	14,02%	X
2023	4,14%	16,18%	16,18%	12,04%	X
2024	4,55%	14,81%	14,81%	10,26%	X
2025	4,64%	12,55%	12,55%	7,91%	X
2026	2,71%	11,92%	11,92%	9,21%	X
2027	1,95%	9,68%	9,68%	7,73%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w latach obowiązywania WPF.

6. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – cyt. wyżej, zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).

Informacja o stanie mienia zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, na błędy w większości o charakterze pisarskim, które nie mają wpływu na ogólną pozytywną ocenę wykonania budżetu za 2018 rok.

1. W części opisowej do „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Nowa Sól – Miasto za rok 2018” :

- na str. 9 podano błędne kwoty wykonanych wydatków budżetowych za 2018 rok dotyczących: wydatków ogółem, wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wykazane kwoty dotyczą wykonanych wydatków na koniec roku budżetowego 2017.

- na str. 11 w tabeli dotyczącej wydatków na programy finansowane ze środków UE, zadanie - „Jestem cybergeniuszem – cyfrowe szkoły Powiatu Nowosolskiego” wskazano dział 926 „Kultura fizyczna”, zamiast prawidłowo dział 801 „Oświata i wychowanie”, tak jak to wynika ze sprawozdania Rb-28s.

2. W załączniku nr 4 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za rok 2018” :

- w rozdziale 75011 § 2010 wykazano kwotę dochodów wg planu w wysokości 516 785,00 zł, zamiast prawidłowo w wysokości 565 508,00 zł oraz kwotę wg wykonania w wysokości 516 785,00 , zamiast prawidłowo w wysokości 565 433,00 zł - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s i sprawozdaniem Rb-50.

- w rozdziale 75101 po stronie wydatkowej wykazano paragrafy, które nie występują w sprawozdaniu Rb-28s i sprawozdaniu Rb-50.

- wykazano rozdział 85278, który nie występuje w sprawozdaniach Rb-27s i Rb-28s oraz sprawozdaniu Rb-50.

- w rozdziale 85501 wpisano § 2010, zamiast prawidłowo § 2060 - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s i sprawozdaniem Rb-50.

Powyższe błędy nie wpływają na kwotę dochodów i wydatków ogółem wg planu i wg wykonania.

3. Dołączono do sprawozdania z wykonania budżetu z błędnymi danymi załącznik nr 8 - „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. w 2018 roku” .

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 850 700 zł, wykonano w kwocie 860 377,05 zł, co stanowi 101,1 %. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 110 000 zł, wykonano w kwocie 100 674,61 zł, co stanowi 91,5 % planu. W rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano wydatki w wysokości 740 700 zł - zrealizowano w wysokości 732 735,39 zł, co stanowi 98,9 % planu.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Lidia Jaworska