

UCHWAŁA NR 275/2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2020 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 2019 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 2019r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Nowej Soli z wykonania budżetu **za 2019 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 2019 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 2019 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Wykonanie budżetu Gminy – Miasta Nowa Sól za 2019 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	204 078 986,50	200 226 613,88	98,1%
1.1.	dochody bieżące	159 722 398,12	161 984 542,15	101,4%
1.2.	dochody majątkowe	44 356 588,38	38 242 071,73	86,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	28 411 926,00	30 953 819,13	108,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 738 253,06	433 341,33	9,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 738 253,06	433 341,33	9,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	198 078 986,50	186 191 627,11	94,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	154 873 419,50	145 176 415,54	93,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	54 147 656,08	51 443 924,12	95,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	13 483 725,35	12 434 199,53	92,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 700 000,00	1 680 110,17	98,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	43 205 567,00	41 015 211,57	94,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	43 205 567,00	41 015 211,57	94,9%

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:	2 571 966,06	1 892 669,35	73,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	652 912,06	634 810,54	97,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 919 054,00	1 257 858,81	65,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	6 000 000,00	14 034 986,77	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	6 000 000,00	14 034 986,77	
3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	0,00	
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	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:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
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 realizację 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:		54 000 630,17	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		630,17	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		66 155 321,40	
	Wymagalne		41 649 982,44	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 848 978,62	16 808 126,61	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 848 978,62	16 808 126,61	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		54 000 630,17	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 700 000,00	7 680 110,17	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 700 000,00	7 680 110,17	
--------	---	--------------	--------------	---

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy- Miasto Nowa Sól za 2019 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 200 226 613,88 zł, co stanowi 98,1 % planowanych dochodów w 2019 r.
2. Wydatki budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 186 191 627,11 zł, stanowiącej 94,0 % planowanych wydatków.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 6 000 000 zł, rok 2019 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 14 034 986,77 zł.
4. Kwota zobowiązań Gminy-Miasta na koniec roku budżetowego wyniosła 54 000 630,17 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)
2019	3,77%	14,03%	13,91%	10,26%	10,14%
2020	3,63%	14,99%	14,87%	11,36%	11,24%
2021	3,96%	14,25%	14,13%	10,29%	10,17%
2022	4,61%	17,90%	17,90%	13,29%	X
2023	4,92%	18,58%	18,58%	13,66%	X
2024	5,24%	17,51%	17,51%	12,27%	X
2025	5,28%	15,14%	15,14%	9,86%	X
2026	3,11%	13,90%	13,90%	10,79%	X
2027	2,45%	15,14%	15,14%	12,69%	X
2028	0,39%	15,33%	15,33%	14,94%	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, iż :

1. w części opisowej do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Nowa Sól – Miasto za rok 2019 wystąpiły następujące błędy dotyczące wydatków bieżących:

- na str. 22, w rozdziale 75113 w pozycji wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń podano kwotę wykonania w wysokości 31 784,03 zł, zamiast w wysokości 32 229,88 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;
- na str. 24 podano błędne kwoty planu i wykonania działu 801, winno być plan- 46 563 414,02 zł , wykonanie - 44 889 902,21 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;
- na str. 27 w rozdziale 85154 w pozycji wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń podano kwotę wykonania w wysokości 126 359,87 zł, zamiast w wysokości 293 644,44 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;
- na str. 28 podano błędną kwotę planu działu 852, jest 13 488 559,62 zł, zamiast kwoty 13 476 259,62 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;

- na str. 32 w rozdziale 85501 w pozycji świadczenia na rzecz osób fizycznych podano błędne kwoty planu i wykonania , winno być: plan - 25 008 935,00 zł i wykonanie – 25 008 847,27 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;
- na str. 33 podano błędną kwotę wykonania rozdziału 85505, jest kwota 1 379 208,91 zł, a winna być 1 360 990,98 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;
- na str. 34 sprawozdania podano błędne kwoty planu i wykonania działu 900; winno być: plan - 4 486 700,00 zł i wykonanie 3.916.952,70 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28s;

2. w załączniku nr 9 „Wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy Nowa Sól – Miasto w 2019 roku”, dotację klasyfikowaną w rozdziale 92109 § 6220 wykazano w kolumnie 4 – dotacje podmiotowe, zamiast w kolumnie 5 – dotacje celowe, co wpływa na kwotę podsumowań planu i wykonania dla dotacji celowych i podmiotowych.

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, z zastrzeżeniem art. 15z z ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r., poz.374 ze zm.).

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska