

**UCHWAŁA NR 486 /2021**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 29 września 2021 r.**

**w sprawie: wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowa Sól- Miasto za I półrocze 2021 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018r., w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm. ) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Prezydenta Miasta Nowej Soli informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożoną przez Prezydenta Nowej Soli informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy – Miasto za I półrocze 2021 roku.

Wykonanie budżetu Gminy – Miasta Nowa Sól w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>212 673 838,72</b>	<b>100 647 675,29</b>	<b>47,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	182 731 230,72	90 382 541,29	49,5%
1.2.	dochody majątkowe	29 942 608,00	10 265 134,00	34,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	14 795 885,00	7 242 200,66	48,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 390 853,00	0,00	0,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 903 250,00	0,00	0,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	487 603,00	0,00	0,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>241 371 646,74</b>	<b>90 997 917,50</b>	<b>37,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	181 995 286,81	81 651 966,39	44,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	66 143 431,55	29 927 995,11	45,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	15 335 883,40	6 907 143,93	45,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 800 000,00	274 236,30	15,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	59 376 359,93	9 345 951,11	15,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	59 376 359,93	9 345 951,11	15,7%
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:	10 741 494,00	1 598 553,36	14,9%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 903 250,00	883 123,15	18,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 838 244,00	715 430,21	12,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-28 697 808,02</b>	<b>9 649 757,79</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-28 697 808,02</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>9 649 757,79</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>35 697 808,02</b>	<b>12 697 808,02</b>	<b>35,6%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	23 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	25 000,00	25 000,00	100,0%
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	2 264 725,30	2 264 725,30	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 ustawy o finansach publicznych	10 408 082,72	10 408 082,72	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>7 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	7 000 000,00	0,00	0,0%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>28 697 808,02</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	16 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	10 408 082,72		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 264 725,30		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	25 000,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>48 790 688,19</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		6 632,85	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>60 026 772,33</b>	
	Wymagalne		35 345 846,83	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>735 943,91</b>	<b>8 730 574,90</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	<b>11 144 026,63</b>	<b>19 138 657,62</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		48 790 688,19

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

1. dochody budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 100.647.675,29 zł, co stanowi 47,3 % planowanych dochodów, dochodów z tytułu środków unijnych i zagranicznych nie zrealizowano w badanym okresie,
2. wydatki budżetowe ogółem Gmina – Miasto zrealizowała w kwocie 90.997.917,50 zł, stanowiącej 37,7 % planowanych wydatków. Na niskie wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 15,7 % planu, których realizację planuje się w II półroczu br.,
3. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 28.697.808,02 zł, I półrocze 2021 r. zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 9.649.757,79 zł,
4. zobowiązania według tytułów dłużnych Gminy-Miasta na koniec I półrocza 2021 r. wynoszą 48.790.688,19 zł,
5. 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,
6. indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] 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)
2021	7,07%	24,54%	27,69%	17,47%	20,62%
2022	6,42%	22,66%	25,81%	16,24%	19,39%
2023	7,01%	20,66%	23,81%	13,65%	16,80%
2024	7,44%	26,33%	26,33%	18,89%	X
2025	7,35%	30,27%	30,27%	22,92%	X
2026	5,85%	15,81%	17,10%	9,96%	11,25%
2027	5,56%	15,47%	16,75%	9,91%	11,19%
2028	2,48%	15,88%	15,88%	13,40%	X
2029	2,33%	16,81%	16,81%	14,48%	X
2030	2,24%	13,41%	13,41%	11,17%	X
2031	2,15%	11,59%	11,59%	9,44%	X
2032	2,07%	9,86%	9,86%	7,79%	X
2033	2,62%	8,37%	8,37%	5,75%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Skład Orzekający stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przedstawiono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści :

1. W części opisowej „Informacji z wykonania budżetu Gminy Nowa Sól – Miasto za I półrocze 2021 roku” wystąpiły następujące błędy:

- na str. 12, w pkt 1 „Dochody własne”, „Podatek od nieruchomości” – podano błędną kwotę nadpłaty, jest wskazana kwota 2.775.695,44 zł, zamiast prawidłowo 2.554.119,32 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s,
  - na str. 21 zapisano, iż największy udział w wydatkach ogółem w I półroczu 2021 r. stanowiły wydatki na świadczenia 500+, które wynosiły 26.221.926,71 zł (jest to suma całego działu 855 Rodzina). Wydatki na świadczenia 500+ są realizowane w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze i zostały wykonane w wysokości 16.803.775,62 zł,
  - na str. 26 w rozdziale 75023, podano błędne kwoty dotyczące:
    - wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - wg planu jest podana kwota 8.806.133zł, zamiast kwoty 8.751.133 zł, wg wykonania jest kwota 3.790.100,48 zł, zamiast 3.765.625,48 zł,
    - wydatków związanych z realizacją zadań statutowych - wg planu jest podana 2.114.585 zł, zamiast 2.169.585 zł, wg wykonania jest podana kwota 935.646,48 zł, zamiast 960.121,48 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s,
  - na str. 29, w rozdziale 75818 wskazano, iż rozdysponowano rezerwę na zarządzanie kryzysowe w wysokości 60.000 zł, natomiast rezerwa została rozdysponowana w wysokości 50.000 zł,
  - na str. 32 w rozdziale 85195, podano błędne kwoty, wg planu, dotyczące:
    - wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - podano kwotę 22.413.05 zł, zamiast kwoty 11.713.05 zł,
    - wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych: jest podana kwota 11.246,36 zł, zamiast kwoty 21.946,36 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s,
  - na str. 36, w rozdziale 85230, podano błędną kwotę zobowiązań na koniec 30.06.2021 r., wskazano 0,00 zł, zamiast 6.783 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s,
  - na str. 37, w rozdziale 85395, podano błędną kwotę zobowiązań na koniec 30.06.2021 r., wskazano 15.251 zł, zamiast 0,00 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s,
  - na str. 39, w rozdziale 85508, podano błędną kwotę zobowiązań na koniec 30.06.2021 r., wskazano 231.059,04 zł, zamiast 19.232,95 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s.
2. Na str. 68, w tabeli dotyczącej „Wykonania wydatków zaplanowanych w budżecie Gminy Nowa Sól –Miasto na 2020 rok, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020 w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2021 roku”:
- w rozdziale 70005, § 6050 podano błędną kwotę planu – wskazano kwotę 835.600 zł, zamiast 519.600 zł, oraz błędną kwotę wg wykonania – podano kwotę 731.685,95 zł, zamiast 518.600 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28nws.

3. Ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż Miasto zaciągnęło zobowiązanie mające charakter tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatek ten w kwocie 561.632,93 zł został zaplanowany w budżecie w dz. 630, rozdz. 63003 w nieprawidłowym § 6060, zamiast w § 6150. Nie wprowadzono jednak odpowiedniego limitu zobowiązań do uchwały budżetowej, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych oraz nie wypełniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej pozycji – dług spłacany wydatkami.

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

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

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Lidia Jaworska**