

UCHWAŁA NR 197 /2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 21 kwietnia 2021 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 2020 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 2021 r., poz. 305)

po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Nowej Soli z wykonania budżetu **za 2020 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Nowa Sól- Miasto
 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Prezydenta Nowej Soli z wykonania budżetu Gminy- Miasta za rok 2020 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 2020 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Wykonanie budżetu Gminy – Miasta Nowa Sól za 2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	221 239 050,65	206 820 141,61	93,5%
1.1.	dochody bieżące	177 251 174,47	167 367 693,01	94,4%
1.2.	dochody majątkowe	43 987 876,18	39 452 448,60	89,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	9 583 341,00	9 451 548,21	98,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 890 094,00	9 617 963,95	97,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 993 498,00	8 587 980,56	95,5%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	896 596,00	1 029 983,39	114,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	231 598 936,29	212 289 005,44	91,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	172 016 070,65	156 815 855,48	91,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	58 952 007,10	54 839 641,92	93,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	14 324 768,25	12 689 136,26	88,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 500 000,00	1 099 067,93	73,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	59 582 865,64	55 473 149,96	93,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	59 582 865,64	55 473 149,96	93,1%

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:	27 278 124,00	25 257 073,21	92,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 867 253,00	8 730 915,19	98,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	18 410 871,00	16 526 158,02	89,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-10 359 885,64	-5 468 863,83	
WFD	Deficyt	-10 359 885,64	-5 468 863,83	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	16 459 885,64	16 459 885,64	100,0%
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	75 000,00	75 000,00	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	0,00	0,00	
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	16 384 885,64	16 384 885,64	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 100 000,00	6 100 000,00	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	100 000,00	100 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		5 468 863,83	
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		5 468 863,83	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		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:		48 000 222,20	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		222,20	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		58 159 507,06	
	Wymagalne		45 461 667,93	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 235 103,82	10 551 837,53	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	21 619 989,46	26 936 723,17	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		48 000 222,20	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Gminy- Miasto Nowa Sól za 2020 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 206.820.141,61 zł, co stanowi 93,5 % planowanych dochodów w 2020 r.
2. Wydatki budżetowe ogółem Gmina – Miasto wykonała w kwocie 212.289.005,44 zł, stanowiącej 91,7 % planowanych wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 10.359.885,64 zł, rok 2020 zakończono deficytem niższym, tj. w kwocie 5.468.863,83 zł.
4. Kwota długu Gminy-Miasta na koniec roku budżetowego wyniosła 48.000.222,20 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]/[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)
2020	6,35%	27,53%	31,90%	21,18%	25,55%
2021	7,09%	21,49%	25,87%	14,40%	18,78%
2022	7,51%	28,48%	32,85%	20,97%	25,34%
2023	8,14%	29,07%	29,07%	20,93%	X
2024	7,98%	31,75%	31,75%	23,77%	X
2025	8,32%	28,12%	28,12%	19,80%	X
2026	4,75%	15,56%	17,08%	10,81%	12,33%
2027	3,71%	17,02%	17,02%	13,31%	X
2028	0,58%	18,34%	18,34%	17,76%	X
2029	0,59%	15,78%	15,78%	15,19%	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 wnosi uwagi następującej treści, które nie mają wpływu na ogólną pozytywną ocenę z wykonania budżetu za 2020 rok:

- Na str. 5 sprawozdania, w tabeli „Wynik finansowy budżetu Gminy Nowa Sól – Miasto w 2020 roku” w kolumnie nr 4, podano błędną kwotę nadwyżki operacyjnej w wysokości 10.566.597,53 zł, zamiast 10.551.837,53 zł. Błąd ten został powtórzony na str. 67,
- Na str. 8 - podatek od środków transportowych, podano błędną kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za 2020 rok – wskazano kwotę 363.858,50 zł, zamiast kwoty 552.155,15 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s.
- Na str. 27 w rozdziale 80153, podano błędne kwoty wydatków bieżących wg planu i wykonania dotyczących:

- wydatków związanych z realizacją ich zadań statutowych: plan: 12.746,25 zł, wykonanie: 12.746,25 zł, zamiast prawidłowo winno być- plan 330.420,12 zł, wykonanie: 327.625,80 zł;
- dotacji na zadania bieżące: plan 330.420,12 zł, wykonanie: 327.625,80 zł; zamiast prawidłowo winno być- plan: 12.746,25 zł, wykonanie: 12.746,25 zł.

-Na str. 38 w dziale 855, podano błędne kwoty wydatków bieżących wg planu i wykonania: plan –ujęto kwotę 52.326.722,00 zł , zamiast kwoty 53.226.722,00 zł, wykonanie -ujęto kwotę 52.070.322,59 zł, zamiast prawidłowo winna być kwota 52.969.528,66 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s.

- Na str. 41 w rozdziale 90004, podano błędną kwotę wydatków związanych z realizacją ich zadań statutowych wg wykonania: jest kwota 70.933,03 zł, zamiast prawidłowa kwota to 1.035.771,51 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s.

- Na str. 66 w tabeli „Wykonanie wydatków na projekty finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej w 2020 roku”:

- w zadaniu „Rewitalizacja dzielnicy Portowej w Nowej Soli -etap III”, podano błędną kwotę wg planu środków krajowych (9): jest: 1.071.681,00 zł, zamiast prawidłowo winno być 1.091.681,00 zł oraz błędną kwotę środków krajowych (9) wg wykonania: jest kwota 631.241,35 zł, zamiast prawidłowo 1.078.538,52 zł. Kwoty podsumowania dla zadania są prawidłowe;
- w zadaniu „Budowa drogi dojazdowej wraz z infrastrukturą techniczną do terenów inwestycyjnych w południowej części Nowej Soli -etap II”, podano błędną kwotę wg planu środków krajowych (9): jest podana kwota 9.615.447,00 zł, zamiast prawidłowo winna być kwota 9.115.447,00 zł. Kwota podsumowania dla zadania jest prawidłowa.

- Na str. 70 w tabeli „Wykonanie wydatków zaplanowanych w budżecie Gminy Nowa Sól –Miasto na 2019 rok, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2020 roku” podano błędną kwotę wydatków wg wykonania: jest wskazana kwota 3.209.788,80 zł, zamiast prawidłowo winna być kwota 3.392.235,66 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28nws.

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