

**UCHWAŁA NR 219/2024**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 15 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Prezydenta Miasta Nowa Sól sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Nowa Sól za rok 2023**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Nowa Sól za 2023 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Prezydenta Miasta Nowa Sól sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Nowa Sól za 2023 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne z podjętymi na dzień 31 grudnia 2023 r. uchwałami i zarządzeniami, a także sprawozdawczością budżetową oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych.

Wykonanie budżetu Miasta Nowa Sól za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>210 016 523,62</b>	<b>202 409 525,69</b>	<b>96,4%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	184 586 541,42	182 197 809,06	98,7%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	25 429 982,20	20 211 716,63	79,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	10 101 596,60	4 197 292,34	41,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 102 649,03	4 166 085,90	101,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 806 164,33	4 038 083,20	106,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	296 484,70	128 002,70	43,2%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>245 604 860,08</b>	<b>221 872 482,42</b>	<b>90,3%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	193 453 642,94	178 130 137,42	92,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	80 908 288,54	76 288 587,46	94,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	20 439 470,01	19 849 914,47	97,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	5 200 250,00	4 806 719,94	92,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	52 151 217,14	43 742 345,00	83,9%
2.2.a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	52 151 217,14	43 742 345,00	83,9%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 899 909,02	15 747 990,15	93,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 388 585,81	4 766 323,21	88,5%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 511 323,21	10 981 666,94	95,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-35 588 336,46</b>	<b>-19 462 956,73</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-35 588 336,46</b>	<b>-19 462 956,73</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>43 338 336,46</b>	<b>43 338 336,46</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	30 000 000,00	30 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	2 102 290,25	2 102 290,25	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	11 236 046,21	11 236 046,21	100,0%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art.89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>7 750 000,00</b>	<b>7 750 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	7 750 000,00	7 750 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>19 462 956,73</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		6 124 620,27	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		11 236 046,21	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		2 102 290,25	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja 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>79 250 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>58 567 512,98</b>	
	Wymagalne		40 103 133,27	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-8 867 101,52</b>	<b>4 067 671,64</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 471 234,94	17 406 008,10	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		79 250 000,00	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- przedłożono informację o stopniu zaawansowania realizowanych programów wieloletnich, w tym z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 202.409.525,69 zł, co stanowi 96,4% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 221.872.482,42 zł, co stanowi 90,3% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 19.462.956,73 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 35.588.336,46 zł,
- na koniec roku 2023 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- na koniec roku 2023 r. Miasto posiadało należności wymagalne w kwocie 40.103.133,27 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 41.935.475,32 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez organy Miasta działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- na koniec roku budżetowego Miasto posiadało dług w kwocie 79.250.000,00 zł,
- w 2023 r. Miasto zaciągnęło zobowiązania długoterminowe w kwocie 30.000.000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych – obligacji,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2023 jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną),
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy 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 )
2023	8,97%	25,95%	26,32%	16,98%	17,35%
2024	8,85%	23,47%	23,84%	14,62%	14,99%
2025	8,05%	21,68%	22,06%	13,63%	14,01%
2026	4,89%	7,56%	8,70%	2,67%	3,81%
2027	5,45%	6,40%	7,54%	0,95%	2,09%
2028	2,86%	6,08%	7,23%	3,22%	4,37%
2029	2,72%	5,46%	6,61%	2,74%	3,89%
2030	2,58%	7,22%	7,22%	4,64%	X
2031	2,45%	8,84%	8,84%	6,39%	X
2032	2,84%	8,56%	8,56%	5,72%	X
2033	2,68%	8,73%	8,73%	6,05%	X
2034	2,05%	8,79%	8,79%	6,74%	X
2035	1,94%	8,80%	8,80%	6,86%	X
2036	2,31%	8,77%	8,77%	6,46%	X
2037	2,19%	8,66%	8,66%	6,47%	X
2038	2,07%	8,48%	8,48%	6,41%	X
2039	1,96%	8,23%	8,23%	6,27%	X
2040	1,85%	7,91%	7,91%	6,06%	X
2041	1,75%	7,50%	7,50%	5,75%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nowa Sól.

Prezydent Miasta Nowa Sól przedstawił także:

- sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2023 rok: Muzeum Miejskie w Nowej Soli, Miejska Biblioteka Publiczna w Nowej Soli, Nowosolski Dom Kultury;
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Nowa Sól za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Miasta.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski