

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

## Uchwała Nr 136/2020

z dnia 29 kwietnia 2020 r. Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nysa za 2019 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity – Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Arkadiusz Talik – przewodniczący  
Aleksandra Bieniaszewska  
Grzegorz Czarnocki

### opiniuje z uwagami

sprawozdanie Burmistrza Nysy z wykonania budżetu Gminy Nysa za 2019 r.

### Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, stosownie do treści art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w:

1. uchwały Rady Miejskiej w Nysie nr V/60/19 z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 r. (ze zm.),
2. sprawozdaniach sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., tj.:
  - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
  - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
  - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
  - z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP),
  - o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (Rb-ST),
  - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
  - uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-UZ),
  - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-27ZZ),
  - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),
  - o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-50),

Skład Orzekający rozbieżności nie stwierdził.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2019 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 261 719 478,26 zł zostały wykonane w wysokości 253 168 862,32 zł, tj. w 96,7%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 31 539 335,51 zł wykonano w wysokości 24 516 298,46 zł, tj. w 77,7%. W ocenie Składu Orzekającego wymaga wskazania okoliczność, iż przywołany stopień wykonania dochodów majątkowych zdeterminowało wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia w gminie, które przy planie 5 292 616,78 zł wyniosło 2 861 508,28 zł czyli 54,1%. Wskazać należy, że w sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie odniósł się do wykonania dochodów majątkowych, w tym do realizacji dochodów ze sprzedaży mienia zaplanowanych w rozdziale 70005, paragraf 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 5 292 616,78 zł, które wykonano w wysokości 2 626 967,23 zł, tj. 49,6%. Skład Orzekający wskazuje, iż:

- planowane w uchwale budżetowej oraz wieloletniej prognozie finansowej wielkości, w tym dochody ze sprzedaży majątku, a w świetle art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych również wielkości wykonane mają istotny wpływ na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych;
- w świetle dyspozycji art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych prognoza wielkości ujętych w budżetach jednostek samorządu terytorialnego dochodów winna być sytuowana w przesłankach umożliwiających ich wykonanie zgodnie z przyjętymi założeniami, tj. obejmować prawidłowe przewidywanie rozmiarów operacji zgodnie z ich charakterem oraz w sposób możliwy do realizacji.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 309 837 742,32 zł został wykonany w wysokości 296 351 533,62 zł, tj. w 95,6%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 85 846 732,03 zł wykonano w wysokości 82 163 227,86 zł, tj. w 95,7%.

Burmistrz, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym, w podziale na wydatki bieżące oraz majątkowe.

Realizacja budżetu Gminy za 2019 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 43 182 671,30 zł.

Na koniec roku 2019 wykonane dochody bieżące wyniosły 228 652 563,86 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 214 188 305,76 zł, co spełnia relację o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik łącznej kwoty zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 31 grudnia 2019 r., która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 128 200 000,00 zł, w stosunku do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł 50,6%.

Skład Orzekający wskazuje, że zadłużenie na koniec roku 2019 wzrosło o 13,3% w porównaniu do roku poprzedniego (96 100 000 zł). Ponadto należy odnotować, iż oprócz zadłużenia z tytułu kredytów oraz obligacji przychodowych Gmina posiada zobowiązania z tytułu zawartych umów wsparcia, przez które należy rozumieć finansowe instrumenty wspierania przez jednostki samorządu terytorialnego inwestycji prowadzonych przez spółki z udziałem samorządu w łącznej kwocie 45 533 660,00 zł. Powyższe należy identyfikować z dwoma przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej: Dokapitalizowanie Spółki pod firmą: Agencja Rozwoju Nysy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą

w Nysie - Wsparcie dla kredytu na budowę kąpieliska i budowę mieszkań z okresem realizacji w latach 2017-2027 i limitem zobowiązań 18 195 700 zł oraz Dookapitalizowanie Spółki pod firmą: Agencja Rozwoju Nysy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - Wsparcie dla kredytu na budowę zespołu trzech budynków z okresem realizacji w latach 2019-2029 i limitem zobowiązań 27 337 960 zł (dane z wieloletniej prognozy finansowej z dnia 20.12.2019 r.). W tym miejscu należy podkreślić, iż zgodnie z art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych (obowiązującego od 1 stycznia 2019 r.) tytuły dłużne, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 obejmują zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów. Tym samym szczególnej analizie należy poddać przedmiotowe zobowiązania biorąc pod uwagę kwotę długu spłacaną także wydatkami.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

*Arkadiusz Talik*