

URZĄD MIASTA NOWEGO SĄCZA  
KANCELARIA OGÓLNA  
Wpływ pisma elektronicznego  
54480-04  
2021-09-20  
Ilość zał. .... Przekazać do: .....  
Nr w rejestrze .....  
Podpis: *Rehow* Podpis: .....

Proszę przekazać do... *SKB*  
Data.. 2021-09-20 ..  
Podpis.....

*SEK*

## UCHWAŁA NR S.O.XII.422.12.2021

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
z dnia 20 września 2021 roku**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowego Sącza za pierwsze półrocze 2021 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie:

Podpis elektroniczny zweryfikowany

w dniu *20.09.2021*

Wynik weryfikacji:

ważny / nieważny / brak możliwości weryfikacji

*Rehow*  
(czytelny podpis)

- |                    |                  |
|--------------------|------------------|
| 1. Marek Łopata    | - Przewodniczący |
| 2. Marta Olech     | - Członek        |
| 3. Joanna Drzymała | - Członek        |

postanowił wydać **pozytywną** opinię  
o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowego Sącza  
za pierwsze półrocze 2021 roku.

## UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Nowego Sącza, wypełniając wymogi art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 31 sierpnia 2021 roku:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowego Sącza za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowego Sącza,
- informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 powyższej ustawy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, realizując kompetencje wynikające z art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dokonał analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2021 roku, uwzględniając przy tym uchwałę budżetową na 2021 rok, po dokonanych w I półroczu zmianach, a także sprawozdania budżetowe, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.: Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedłożona przez Prezydenta Miasta Nowego Sącza informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia wymagania ustalone przez Radę Miasta Nowego Sącza w uchwale Nr XI/107/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowego Sącza, przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Prezentuje ona wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2021 rok, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w I półroczu (wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej),
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych (wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej),
- planu i wykonania subwencji oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego - z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł przebiegała na ogół zgodnie z uchwalonym budżetem. Miasto osiągnęło w I półroczu dochody ogółem w wysokości 372.780.574,81 zł, co stanowi 52,95 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 359.933.171,97 zł (wykonanie na poziomie 55,60 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 12.847.402,84 zł. Skład Orzekający zwrócił uwagę na niską realizację planu dochodów ze sprzedaży majątku – 13,72 %. Prezydent Miasta Nowego Sącza przedstawił w informacji opisowej (str. 10) wyjaśnienie, że wyższe wpływy są spodziewane w II półroczu. Skład Orzekający zwrócił również uwagę na znaczną kwotę należności wymagalnych – 37.438.293,25 zł, stanowiącą 5,32 % prognozowanych dochodów.

Wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 335.602.994,94 zł, a więc na poziomie 44,44 % planu. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 315.549.848,70 zł, czyli 48,20 % planu.

Skład Orzekający zwrócił uwagę na niskie wykonanie wydatków majątkowych, które wyniosło 19,98 % planu. Prezydent Miasta Nowego Sącza przedstawił jednak w załączniku Nr 5a do złożonej informacji wyjaśnienia dotyczące przebiegu realizacji zadań inwestycyjnych oraz okoliczności determinujących niską realizację planu wydatków majątkowych.

Pozyskane przez Miasto w I półroczu dochody ogółem były wyższe o kwotę 37.177.579,87 zł od wykonanych wydatków ogółem.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian budżetu dokonanych w I półroczu, spełniono wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi i wykonanymi wydatkami bieżącymi wynosi na koniec I półrocza 44.392.323,27 zł.

Łączna kwota długu Miasta Nowego Sącza według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stanowiła na koniec I półrocza 2021 r. 86.400.000,00 zł, czyli 12,28 % planowanych dochodów (nie występują zobowiązania wymagalne). Zadłużenie Miasta Nowego Sącza nie przekracza zatem granicy, wyznaczonej przepisami art. 80 ust. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400 z późn. zm.) które stanowią, że w trakcie roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Miasto zrealizowało w I półroczu rozchody przeznaczone na spłaty kredytów na poziomie 13,07 % planu.

Zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwość uchwalania budżetów na kolejne lata (w okresie spłaty długu), wyznaczona jest indywidualnie obliczanym wskaźnikiem, według algorytmu z art. 243, z uwzględnieniem regulacji określonych art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). W I półroczu 2021 roku została zachowana relacja wymagana powyższymi przepisami. Natomiast w kolejnych latach, relacja ta została wyliczona według prognozowanych wielkości, co wymaga stałego monitorowania i podejmowania działań w celu realizacji obecnie przyjętych założeń, determinujących poziom indywidualnego wskaźnika.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wskazują na wystąpienie na koniec okresu sprawozdawczego przekroczeń planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do wymogów art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Prezydent Miasta Nowego Sącza przedłożył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowego Sącza, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 tej ustawy oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Nowosądeckiej Małej Galerii, Miejskiego Ośrodka Kultury i Sądeckiej Biblioteki Publicznej.

### **P o u c z e n i e**

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Prezydentowi Miasta Nowego Sącza służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Marek Łopata