

P.B. Solarik
JK

Stachurski

25 -04- 2019

1826

**UCHWAŁA NR 243 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2019 r.

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

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za 2018 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 2016 r., poz. 561 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta z wykonania budżetu **Miasta Gorzowa Wlkp. za 2018 rok**, wraz z informacją o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym przedłożone przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za rok 2018 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp.

Wykonanie budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za rok 2018 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	788 322 702,14	756 278 502,58	95,9%
1.1.	dochody bieżące	648 596 526,14	657 974 551,78	101,4%
1.2.	dochody majątkowe	139 726 176,00	98 303 950,80	70,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	10 060 000,00	20 186 047,76	200,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	123 827 385,00	72 489 998,97	58,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	121 191 579,00	70 960 560,48	58,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 635 806,00	1 529 438,49	58,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	886 798 673,14	746 810 669,41	84,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	612 366 734,14	599 188 586,22	97,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	256 679 695,02	255 109 879,21	99,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	74 441 756,28	74 159 924,95	99,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	3 014 729,00	2 943 332,86	97,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	274 431 939,00	147 622 083,19	53,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	272 431 939,00	146 817 083,19	53,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 000 000,00	805 000,00	40,3%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	201 708 873,00	104 966 492,28	52,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	123 656 859,00	69 783 832,14	56,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	78 052 014,00	35 182 660,14	45,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-98 475 971,00	9 467 833,17	
WFD	Deficyt	-98 475 971,00		
WFN	Nadwyżka		9 467 833,17	
3	Przychody ogółem, w tym:	117 965 187,03	113 267 667,19	96,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	64 804 207,00	60 106 687,00	92,8%
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	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	53 160 980,03	53 160 980,19	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	19 489 216,03	19 489 216,03	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	19 489 216,03	19 489 216,03	100,0%
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
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		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja 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 realizacje 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 splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje 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:		156 077 867,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		209 387 277,53	
	Wymagalne		90 459 887,80	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	36 229 792,00	58 785 965,56	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	89 390 772,03	111 946 945,75	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		156 077 867,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	22 503 945,03	22 432 548,89	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	22 503 945,03	22 432 548,89	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu, stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Miasto wykonało w kwocie 756 278 502,58 zł, co stanowi 95,9 % planowanych dochodów w 2018 r.,
3. wydatki budżetowe Miasto wykonało w kwocie 746 810 669,41 zł, stanowiącej 84,2 % planowanych wydatków w 2018 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 98 475 971 zł, rok 2018 Miasto zamknęło nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 9 467 833,17 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła 156 077 867 zł,
6. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2018-2039 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] 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)
2018	2,90%	9,43%	10,80%	6,53%	7,90%
2019	3,50%	7,99%	9,36%	4,49%	5,86%
2020	4,03%	6,16%	7,53%	2,13%	3,50%
2021	4,00%	6,78%	6,78%	2,78%	X
2022	3,52%	7,13%	7,13%	3,61%	X
2023	3,16%	7,07%	7,07%	3,91%	X
2024	2,87%	6,78%	6,78%	3,91%	X
2025	2,83%	6,38%	6,38%	3,55%	X
2026	2,16%	6,05%	6,05%	3,89%	X
2027	2,15%	5,72%	5,72%	3,57%	X
2028	2,13%	5,39%	5,39%	3,26%	X
2029	2,18%	5,08%	5,08%	2,90%	X
2030	2,10%	4,78%	4,78%	2,68%	X

2031	2,02%	4,48%	4,48%	2,46%	X
2032	2,01%	4,21%	4,21%	2,20%	X
2033	1,93%	3,95%	3,95%	2,02%	X
2034	1,86%	3,72%	3,72%	1,86%	X
2035	1,78%	3,46%	3,46%	1,68%	X
2036	1,71%	3,21%	3,21%	1,50%	X
2037	1,64%	2,95%	2,95%	1,31%	X
2038	1,57%	2,80%	2,80%	1,23%	X
2039	1,50%	2,74%	2,74%	1,24%	X

Ww. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania WPF.

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. jest zachowana.

Informacja o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp. zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018r. w zestawieniu dotacji udzielonych z budżetu Miasta planowane kwoty dotacji udzielone jednostkom sektora finansów publicznych oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych są niezgodne z załącznikiem Nr 4 do uchwały RM Nr LVII/693/2017 z dnia 17 grudnia 2017r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok. Załącznik o dotacjach został zmieniony na sesji Rady Miasta w dniu 19 grudnia 2018 r. Po ostatniej sesji zarządzeniami Prezydenta Miasta dokonano zmian w planie wydatków budżetu, w tym w planie dotacji podmiotowych i celowych (§§ 2320 i 2540) . Co prawda nie było możliwości uaktualnienia załącznika o dotacjach, niemniej jednak załącznik ten na koniec roku budżetowego po stronie planu winien być zgodny z zaplanowanymi wydatkami budżetu z tego tytułu.

Skład Orzekający wskazuje, iż dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 2 900 000 zł, wykonano w wysokości 2 902 914,71 zł (100,10% planu) , natomiast wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851: rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 250 000 zł - wykonano w wysokości 250 000 zł (100,00 % planu) i rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) w wysokości 2 650 000 zł - wykonano w wysokości 2 638 975,72 zł (99,58 % planu).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z wykonania budżetu za 2018 r. 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**


Iwona Porowska