

UCHWAŁA NR 193 /2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

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

działając na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U z 2019 r., poz. 2137) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta z wykonania budżetu **Miasta Gorzowa Wlkp. za 2020 rok**, wraz z informacją o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp.,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z wykonania budżetu 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 Miasta Gorzowa Wlkp. sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za rok 2020 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp.

Wykonanie budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za rok 2020 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	914 776 382,31	913 717 540,89	99,9% ✓
1.1.	dochody bieżące	775 797 938,31	774 289 647,58	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	138 978 444,00	139 427 893,31	100,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	19 902 088,00	23 232 057,16	116,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	119 122 372,00	81 332 623,79	68,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	118 049 622,62	80 266 825,93	68,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 072 749,38	1 065 797,86	99,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 064 183 115,31	920 745 404,39	86,5% ✓
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	769 786 377,31	734 600 500,06	95,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	303 847 762,03	295 069 663,56	97,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	93 304 312,92	91 469 832,30	98,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	3 195 740,00	2 637 716,84	82,5%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 127 341,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	294 396 738,00	186 144 904,33	63,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	286 937 238,00	184 324 404,33	64,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	7 459 500,00	1 820 500,00	24,4%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	212 359 798,00	122 917 393,20	57,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	124 343 467,62	74 828 794,60	60,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	88 016 330,38	48 088 598,60	54,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-149 406 733,00	-7 027 863,50	
WFD	Deficyt	-149 406 733,00	-7 027 863,50	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	186 877 913,00	185 877 914,64	99,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	88 199 871,00	87 199 871,00	98,9%
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	9 732 473,00	9 732 474,15	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	88 945 569,00	88 945 569,49	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	37 471 180,00	37 471 180,00	100,0%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	37 471 180,00	37 471 180,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		7 027 863,50	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		7 027 863,50	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	splata udział. pożyczek w latach ubiegłych		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 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:		239 355 625,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		264 884 499,42	
	Wymagalne		98 900 074,38	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	6 011 561,00	39 689 147,52	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	94 957 130,00	128 634 717,01	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		239 355 625,00	

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 913.717.540,89 zł, co stanowi 99,9 % planowanych dochodów w 2020 r.,
3. wydatki budżetowe Miasto wykonało w kwocie 920.745.404,39 zł, stanowiącej 86,5 % planowanych wydatków w 2020 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 149.406.733 zł, rok 2020 Miasto zamknęło deficytem niższym w wysokości 7.027.863,50 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła 239.355.625 zł,
6. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2041 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)
2020	7,72%	15,21%	14,98%	7,49%	7,26%
2021	1,86%	13,00%	12,77%	11,14%	10,91%
2022	4,42%	11,33%	11,10%	6,91%	6,68%
2023	3,60%	9,55%	9,55%	5,95%	X
2024	3,37%	9,75%	9,75%	6,38%	X
2025	3,44%	9,26%	9,26%	5,82%	X
2026	3,05%	7,33%	7,57%	4,28%	4,52%
2027	4,11%	7,39%	7,39%	3,28%	X
2028	4,19%	7,44%	7,44%	3,25%	X

2029	4,26%	7,09%	7,09%	2,83%	X
2030	4,09%	6,57%	6,57%	2,48%	X
2031	3,93%	6,09%	6,09%	2,16%	X
2032	3,78%	5,45%	5,45%	1,67%	X
2033	3,63%	4,82%	4,82%	1,19%	X
2034	3,48%	4,19%	4,19%	0,71%	X
2035	3,34%	4,03%	4,03%	0,69%	X
2036	3,20%	3,88%	3,88%	0,68%	X
2037	3,07%	3,73%	3,73%	0,66%	X
2038	2,94%	3,63%	3,63%	0,69%	X
2039	2,82%	3,50%	3,50%	0,68%	X
2040	2,70%	3,40%	3,40%	0,70%	X
2041	2,58%	3,30%	3,30%	0,72%	X

Ww. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania WPF. Skład Orzekający wskazuje na niski stopień spełniania ww. relacji w latach 2033-2041, w związku z tym należy monitorować kwotę długu i stopień spełniania wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż jego niespełnienie może spowodować skutki prawne określone w art. 240a, art. 240b i art. 243 tej ustawy.

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.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z wykonania budżetu za 2020 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