

**Uchwała Nr 523 /2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 3 października 2022 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za I półrocze 2022 r.**

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 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. ) postanawia

**zaopiniować pozytywnie** przedłożoną przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2022 roku 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>929 454 751,72</b>	<b>510 034 475,25</b>	<b>54,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	739 957 654,72	448 356 452,54	60,6%
1.2.	dochody majątkowe	189 497 097,00	61 678 022,71	32,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	17 566 500,00	13 737 753,44	78,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	134 894 356,00	43 898 891,02	32,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	134 428 632,00	43 867 036,77	32,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	465 724,00	31 854,25	6,8%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>1 181 973 644,92</b>	<b>469 055 896,26</b>	<b>39,7%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	757 738 389,92	396 766 119,81	52,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	329 171 358,00	168 984 488,96	51,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	96 259 441,45	50 741 649,85	52,7%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	8 362 474,00	4 127 808,89	49,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	581 526,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	424 235 255,00	72 289 776,45	17,0%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	394 002 955,00	60 057 476,45	15,2%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	30 232 300,00	12 232 300,00	40,5%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	283 803 903,00	45 928 243,33	16,2%

2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	141 494 395,00	25 821 712,97	18,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	142 309 508,00	20 106 530,36	14,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-252 518 893,20</b>	<b>40 978 578,99</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-252 518 893,20</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>40 978 578,99</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>252 518 893,20</b>	<b>167 309 681,25</b>	<b>66,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	89 317 528,00	0,00	0,0%
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	39 023 279,20	42 622 721,75	109,2%
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	124 178 086,00	124 686 959,50	100,4%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>252 518 893,20</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	89 317 528,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	124 178 086,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	39 023 279,20		
5.7.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizację 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 splaty 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>291 582 778,28</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		15 861,28	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		385 027 459,91	
	Wymagalne		102 937 541,45	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-17 780 735,20	51 590 332,73	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	145 420 630,00	218 900 013,98	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		291 582 778,28	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za I półrocze 2022 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe wykonano w wysokości 510.034.475,25 zł, stanowiącej 54,9 % planu, wydatki budżetowe wykonano w wysokości 469.055.896,26 zł stanowiącej 39,7 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 w wysokości 252.518.893,20 zł, pierwsze półrocze 2022 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 40.978.578,99 zł,
- na koniec I półrocza 2022 roku Miasto Gorzów Wielkopolski według sprawozdawczości statystycznej posiadało dług w wysokości 291.582.778,28 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania jest zachowana,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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)
2022	1,54%	13,88%	15,73%	12,34%	14,19%
2023	2,66%	12,18%	14,03%	9,52%	11,37%
2024	2,63%	10,94%	12,79%	8,31%	10,16%
2025	2,69%	9,72%	11,57%	7,03%	8,88%
2026	2,34%	5,19%	7,01%	2,85%	4,67%
2027	2,76%	4,61%	6,42%	1,85%	3,66%
2028	3,56%	4,09%	5,90%	0,53%	2,34%
2029	3,45%	4,12%	4,12%	0,67%	X
2030	3,34%	4,70%	4,70%	1,36%	X
2031	3,23%	4,24%	4,24%	1,01%	X
2032	3,12%	4,26%	4,26%	1,14%	X
2033	3,02%	4,09%	4,09%	1,07%	X
2034	2,92%	3,98%	3,98%	1,06%	X
2035	2,82%	3,85%	3,85%	1,03%	X
2036	2,73%	4,17%	4,17%	1,44%	X
2037	2,64%	4,50%	4,50%	1,86%	X
2038	2,55%	4,82%	4,82%	2,27%	X
2039	2,46%	5,12%	5,12%	2,66%	X
2040	2,38%	5,40%	5,40%	3,02%	X

2041	2,30%	5,62%	5,62%	3,32%	X
2042	2,22%	5,81%	5,81%	3,59%	X
2043	2,14%	5,95%	5,95%	3,81%	X

Wskaźnik prezentowany jest w tabeli do roku 2043, ponieważ system Besti@ generuje zestawienia tabelaryczne tylko do tego roku, natomiast w latach 2044-2047 jest on również spełniony (jak wynika z WPF);

Ww. wskaźnik jest spełniony zarówno w 2022 roku jak i w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność jego monitorowania przez Organy Miasta ze względu na stopień spełniania wskaźnika w latach 2028-2033 i na wysokość kwoty długu, gdyż nie zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje sankcjami prawnymi ujętymi w art. 240a i art.240b tejże ustawy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2022 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Iwona Porowska**