

UCHWAŁA NR 244 /2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2022 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 4 kwietnia 2023r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - 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 2022 r., poz. 1668) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz.1634 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta z wykonania budżetu **Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2022 rok**, wraz z informacją o stanie mienia Miasta

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za rok 2022 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 Wielkopolskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za rok 2022 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia .

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne ze sprawozdawczością statystyczną oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych , a także z podjętymi uchwałami i zarządzeniami na dzień 31 grudnia 2022 r.

Wykonanie budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za rok 2022 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	985 417 666,21	967 731 708,96	98,2%
1.1.	dochody bieżące	810 453 033,21	823 201 531,25	101,6%
1.2.	dochody majątkowe	174 964 633,00	144 530 177,71	82,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	17 566 500,00	21 754 773,62	123,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	120 097 472,00	117 023 306,16	97,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	119 793 051,00	116 902 598,27	97,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	304 421,00	120 707,89	39,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 135 037 458,41	1 010 080 949,22	89,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	830 884 162,41	797 864 689,88	96,0%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	356 578 780,80	350 388 155,06	98,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	102 995 793,34	100 151 752,36	97,2%

2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	12 102 474,00	12 099 842,07	100,0%
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:	304 153 296,00	212 216 259,34	69,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	273 920 996,00	189 983 959,34	69,4%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	30 232 300,00	22 232 300,00	73,5%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	183 492 842,00	150 824 650,81	82,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	104 184 824,00	92 251 516,39	88,5%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	79 308 018,00	58 573 134,42	73,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-149 619 792,20	-42 349 240,26	
WFD	Deficyt	-149 619 792,20	-42 349 240,26	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	149 619 792,20	167 309 681,25	111,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
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	24 932 833,20	42 622 721,75	171,0%
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	124 686 959,00	124 686 959,50	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	0,00	0,00	
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		42 349 240,26	
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		17 416 407,06	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		24 932 833,20	
5.7.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizację 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:		291 582 272,61	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		15 355,61	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		255 924 609,55	
	Wymagalne		101 827 919,49	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące – wydatki bieżące	-20 431 129,20	25 336 841,37	
	Dochody bieżące – wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	129 188 663,00	192 646 522,62	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		291 582 272,61	

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

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Miasto wykonało w kwocie 967.731.708,96 zł, co stanowi 98,2 % planowanych dochodów w 2022 r.,
3. wydatki budżetowe Miasto wykonało w kwocie 1.010.080.949,22 zł, co stanowi 89,0 % planowanych wydatków w 2022 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 149.619.792,20 zł, rok 2022 Miasto zamknęło deficytem niższym, w kwocie 42.349.240,26 zł,
5. na koniec roku budżetowego łączna kwota długu Miasta wyniosła 291.582.272,61 zł,
6. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2043 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	2,06%	13,88%	15,73%	11,82%	13,67%
2023	3,03%	12,18%	14,03%	9,15%	11,00%
2024	3,32%	10,76%	12,61%	7,44%	9,29%

2025	3,34%	9,61%	11,46%	6,27%	8,12%
2026	3,01%	5,17%	6,98%	2,16%	3,97%
2027	3,40%	4,64%	6,45%	1,24%	3,05%
2028	3,39%	4,18%	5,99%	0,79%	2,60%
2029	3,93%	4,26%	4,26%	0,33%	X
2030	3,80%	4,87%	4,87%	1,07%	X
2031	3,66%	4,63%	4,63%	0,97%	X
2032	3,53%	4,62%	4,62%	1,09%	X
2033	3,40%	4,43%	4,43%	1,03%	X
2034	3,28%	4,29%	4,29%	1,01%	X
2035	3,16%	4,14%	4,14%	0,98%	X
2036	3,04%	4,44%	4,44%	1,40%	X
2037	2,93%	4,75%	4,75%	1,82%	X
2038	2,82%	5,05%	5,05%	2,23%	X
2039	2,72%	5,33%	5,33%	2,61%	X
2040	2,61%	5,59%	5,59%	2,98%	X
2041	2,51%	5,80%	5,80%	3,29%	X
2042	2,42%	5,96%	5,96%	3,54%	X
2043	2,32%	6,09%	6,09%	3,77%	X

Ww. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania WPF. Skład Orzekający wskazuje na niski stopień spełniania ww. relacji w latach 2028- 2035, 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 tej ustawy. Zasadne zatem jest, aby Miasto na bieżąco analizowało swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).

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

Przedłożono na podstawie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy oraz omówiono stopień zaawansowania realizowanych programów wieloletnich w 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za 2022 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.

Przewodnicza Składu Orzekającego
Lidia Jaworska