

UCHWAŁA NR 253/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Popiel - członek
3. Tomasz Witkowski - 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 2023 r., poz. 1325) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz.1270 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2023 rok, wraz z informacją o stanie mienia Miasta

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z wykonania budżetu za rok 2023 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 2023 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 2023 r.

Wykonanie budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za rok 2023 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	961 304 008,15	956 002 399,58	99,4%
1.1.	dochody bieżące	858 907 280,15	872 012 882,86	101,5%
1.2.	dochody majątkowe	102 396 728,00	83 989 516,72	82,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	16 219 203,00	12 501 834,34	77,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	57 517 613,00	65 131 079,70	113,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	53 381 839,00	59 153 849,73	110,8%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 135 774,00	5 977 229,97	144,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 132 008 205,15	1 042 476 459,51	92,1%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	868 323 166,55	844 619 567,46	97,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	408 572 293,06	404 988 022,33	99,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	116 521 758,05	114 612 306,10	98,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	17 646 651,00	15 499 350,17	87,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	263 685 038,60	197 856 892,05	75,0%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	215 725 038,60	149 896 892,05	69,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	47 960 000,00	47 960 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	129 841 875,00	99 119 577,45	76,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	49 239 854,00	41 947 356,83	85,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	80 602 021,00	57 172 220,62	70,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-170 704 197,00	-86 474 059,93	
WFD	Deficyt	-170 704 197,00	-86 474 059,93	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	181 204 197,00	189 949 267,25	104,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	65 000 000,00	65 000 000,00	100,0%
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	18 757 761,00	27 502 830,53	146,6%
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	97 446 436,00	97 446 436,72	100,0%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	10 500 000,00	10 500 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	10 500 000,00	10 500 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		86 474 059,93	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		65 000 000,00	

5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		2 716 298,93	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		18 757 761,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych 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 spląty 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:		346 070 853,49	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		3 936,49	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		219 503 966,17	
	Wymagalne		103 292 326,14	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-9 415 886,40	27 393 315,40	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	106 788 310,60	152 342 582,65	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		346 070 853,49	

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 ogółem wykonano w kwocie 956.002.399,58 zł, co stanowi 99,4 % planowanych dochodów w 2023 r.,
3. wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 1.042.476.459,51 zł, co stanowi 92,1 % planowanych wydatków,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 170.704.197,00 zł, rok 2023 Miasto zamknęło deficytem niższym , w kwocie 86.474.059,93 zł ,
5. na koniec roku budżetowego łączna kwota długu Miasta wyniosła 346.070.853,49 zł,
6. należności wymagalne Miasta na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 103.292.326,14 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż należy dążyć do ich wyegzekwowania oraz monitorowania sytuacji prawnej, tak aby nie dopuścić do ich przedawnienia

7. kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2049 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ 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)
2023	4,27%	14,06%	15,11%	9,79%	10,84%
2024	4,27%	12,09%	13,15%	7,82%	8,88%
2025	3,60%	11,04%	12,09%	7,44%	8,49%
2026	2,36%	6,34%	7,33%	3,98%	4,97%
2027	2,71%	5,46%	6,45%	2,75%	3,74%
2028	2,63%	4,73%	5,72%	2,10%	3,09%
2029	3,02%	3,14%	4,13%	0,12%	1,11%
2030	3,08%	3,70%	3,70%	0,62%	X
2031	2,99%	3,90%	3,90%	0,91%	X
2032	2,91%	3,66%	3,66%	0,75%	X
2033	2,82%	3,58%	3,58%	0,76%	X
2034	2,74%	3,63%	3,63%	0,89%	X
2035	2,65%	3,54%	3,54%	0,89%	X
2036	2,57%	3,47%	3,47%	0,90%	X
2037	2,49%	3,56%	3,56%	1,07%	X
2038	2,42%	3,67%	3,67%	1,25%	X
2039	2,34%	3,80%	3,80%	1,46%	X
2040	2,27%	3,94%	3,94%	1,67%	X
2041	2,20%	4,10%	4,10%	1,90%	X
2042	2,13%	4,27%	4,27%	2,14%	X
2043	2,06%	4,46%	4,46%	2,40%	X
2044	1,70%	4,66%	4,66%	2,96%	X
2045	1,39%	4,87%	4,87%	3,48%	X
2046	0,93%	5,10%	5,10%	4,17%	X
2047	0,58%	5,34%	5,34%	4,76%	X
2048	0,56%	5,60%	5,60%	5,04%	X
2049	0,27%	5,87%	5,87%	5,60%	X

Ww. wskaźnik jest spełniony w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Skład Orzekający wskazuje na niski stopień spełnienia ww. relacji w latach 2029- 2036, w związku z tym należy monitorować kwotę długu i stopień spełnienia 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 Organy Miasta na bieżąco analizowały swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

8. 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). Deficyt operacyjny po stronie planu został zrównoważony wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 2023 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2023 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 2023 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 służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska