

P. K. Pullochy
Uchwała Nr 477/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 września 2015 roku

24. 09. 2015 /4260

24. 09. 2015

25. 09. 2015

HS1
Składowy
1843/15

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 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 2012 r., poz. 1113ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	513 222 574,59	276 799 559,63	53,9%
1.1.	dochody bieżące	478 779 534,59	268 988 302,56	56,2%
1.2.	dochody majątkowe	34 443 040,00	7 811 257,07	22,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	9 141 500,00	3 850 330,56	42,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 690 790,00	3 872 179,28	229,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 509 466,00	3 744 577,57	248,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	181 324,00	127 601,71	70,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	536 035 204,59	237 345 317,61	44,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	457 350 227,59	231 244 213,40	50,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	217 226 816,79	111 373 074,17	51,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	51 445 994,00	26 198 075,44	50,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	6 175 700,00	2 098 831,88	34,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 567 630,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	78 684 977,00	6 101 104,21	7,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	78 684 977,00	6 101 104,21	7,8%

b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	18 705 386,00	1 312 163,33	7,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 183 344,00	1 206 372,94	9,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 522 042,00	105 790,39	1,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-22 812 630,00	39 454 242,02	
WFD	Deficyt	-22 812 630,00		
WFN	Nadwyżka		39 454 242,02	
3	Przychody ogółem, w tym:	39 741 450,00	21 087 758,54	53,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	18 653 692,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	16 313 105,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
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 finan. publicz. w tym:	21 087 758,00	21 087 758,54	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	20 472 043,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	16 928 820,00	6 840 000,00	40,4%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	16 928 820,00	6 840 000,00	40,4%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		154 588 038,03	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		88 038,03	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		155 056 356,14	
	Wymagalne		76 402 452,63	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	21 429 307,00	37 744 089,16	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	42 517 065,00	58 831 847,70	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		154 588 038,03	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		154 588 038,03	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		154 588 038,03	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	24 672 150,00	8 938 831,88	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	24 672 150,00	8 938 831,88	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za I półrocze 2015 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2015 w wysokości 22.812.630 zł pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 39.454.242,02 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2015 roku Miasto Gorzów Wlkp. posiadało dług w wysokości 154.588.038,03 zł (w analogicznym okresie roku ubiegłego dług ten wynosił 159.040.000 zł),
- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami i potencjalnymi kwotami z tytułu poręczeń wynosiła 24.672.150 zł i została wykonana w kwocie 8.938.831,88 zł,
- dochody bieżące, przy planie w wysokości 478.779.534,59 zł, wykonano w wysokości 268.988.302,56 zł, wydatki bieżące, przy planie 457.350.227,59 zł, wykonano w wysokości 231.244.213,40 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- kształtowanie się obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2015	4,78%	6,67%	7,14%	1,89%	2,36%
2016	5,38%	6,58%	7,05%	1,20%	1,67%
2017	5,60%	6,80%	7,27%	1,20%	1,67%

2018	6,03%	7,39%	7,39%	1,36%	X
2019	5,90%	8,49%	8,49%	2,59%	X
2020	6,11%	8,20%	8,20%	2,09%	X
2021	5,69%	7,50%	7,50%	1,81%	X
2022	6,40%	6,62%	6,62%	0,22%	X
2023	5,57%	6,57%	6,57%	1,00%	X
2024	5,78%	6,57%	6,57%	0,79%	X
2025	5,29%	6,57%	6,57%	1,28%	X
2026	4,91%	6,57%	6,57%	1,66%	X
2027	4,73%	6,57%	6,57%	1,84%	X
2028	4,52%	6,57%	6,57%	2,05%	X
2029	4,35%	6,57%	6,57%	2,22%	X
2030	2,36%	6,57%	6,57%	4,21%	X

Ww. wskaźnik jest spełniony zarówno w 2015 roku jak i w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gorzowa Wlkp. Niemniej jednak w związku z niewielkimi różnicami pomiędzy planowanymi spłatami zobowiązań, a dopuszczalnym poziomem tych spłat w latach 2016-2024 wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika, ponieważ niepełnianie tego wskaźnika może skutkować sankcjami określonymi w art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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 Wlkp. o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 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 /