

UCHWAŁA NR 193/2016  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 22 kwietnia 2016 r.

J. Skorbut

15BR  
P. d. Pulchary

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Halina Lasota - członek

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta z wykonania budżetu **Miasta Gorzowa Wlkp. za 2015 rok**, wraz z informacją o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

**postanawia**

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2015 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 2015 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia Miasta Gorzowa Wlkp.

Wykonanie budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za rok 2015 przedstawia poniższa tabela:

| Symbole  | Wyszczególnienie  | Plan po zmianach      | Wykonanie             | %<br>wykonania |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 1        | 2   | 3                     | 4                     | 5              |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                               | <b>524 607 137,25</b> | <b>525 305 333,99</b> | <b>100,1%</b>  |
| 1.1.     | dochody bieżące   | 489 305 324,25        | 502 937 736,54        | 102,8%         |
| 1.2.     | dochody majątkowe   | 35 301 813,00         | 22 367 597,45         | 63,4%          |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                 | 9 141 500,00          | 8 601 393,70          | 94,1%          |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym    | 2 693 508,00          | 5 416 474,66          | 201,1%         |
| a        | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych      | 2 401 710,00          | 5 148 705,66          | 214,4%         |
| b        | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 291 798,00            | 267 769,00            | 91,8%          |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                               | <b>547 419 767,25</b> | <b>491 328 854,44</b> | <b>89,8%</b>   |
| 2.1.     | Wydatki bieżące, w tym:                                     | 469 101 571,25        | 456 263 620,27        | 97,3%          |

|          |   |                       |                       |              |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane  | 221 133 669,72        | 219 149 282,32        | 99,1%        |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące  | 53 167 020,62         | 52 582 921,31         | 98,9%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu j.s.t.   | 4 195 700,00          | 4 041 632,45          | 96,3%        |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst   | 1 117 630,00          | 0,00                  | 0,0%         |
| 2.5.     | wydatki majątkowe, w tym:   | 78 318 196,00         | 35 065 234,17         | 44,8%        |
| a        | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 78 317 559,00         | 35 064 597,19         | 44,8%        |
| b        | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego                             | 637,00                | 636,98                | 100,0%       |
| 2.6.     | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:   | 19 797 184,00         | 2 900 133,39          | 14,6%        |
| a.1      | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>   | 13 075 588,00         | 2 571 313,18          | 19,7%        |
| a.2      | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>  | 6 721 596,00          | 328 820,21            | 4,9%         |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt)</b>  | <b>-22 812 630,00</b> | <b>33 976 479,55</b>  |              |
| WFD      | <b>Deficyt</b>  | <b>-22 812 630,00</b> |                       |              |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>   |                       | <b>33 976 479,55</b>  |              |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>39 741 450,00</b>  | <b>21 087 758,54</b>  | <b>53,1%</b> |
| 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                  |              |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>16 928 820,00</b>  | <b>16 840 000,00</b>  | <b>99,5%</b> |
| 4.1.     | splaty kredytów i pożyczek, w tym:  | 16 928 820,00         | 16 840 000,00         | 99,5%        |
| 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                  |              |
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>   |                       | <b>144 500 074,48</b> |              |
|          | Kredyty krótkoterminowe   |                       | 0,00                  |              |
|          | Zobowiązania wymagalne  |                       | 74,48                 |              |

|   |   |               |                |  |
|---|---|---------------|----------------|--|
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:  |               | 131 205 828,93 |  |
|   | Wymagalne   |               | 80 708 770,85  |  |
|   | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące   | 20 203 753,00 | 46 674 116,27  |  |
|   | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 41 291 511,00 | 67 761 874,81  |  |

|        |  |               |                |  |
|--------|--|---------------|----------------|--|
| I.     | Kwota długu:   |               |                |  |
| I.1.a  | Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń       |               | 144 500 074,48 |  |
| I.1.b  | Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach           |               | 144 500 074,48 |  |
| I.1.c  | Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE |               | 144 500 074,48 |  |
| II.    | Kwota spłaty zobowiązań:                               |               |                |  |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń            | 22 242 150,00 | 20 881 632,45  |  |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach                | 22 242 150,00 | 20 881 632,45  |  |

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 a dane w nich zawarte po stronie planu są zgodne z uchwałami budżetowymi i zarządzeniami,
2. dochody budżetowe Miasto wykonało w kwocie 525 305 333,99 zł, co stanowi 100,1% planowanych dochodów w 2015 r.,
3. wydatki budżetowe Miasto wykonało w kwocie 491 328 854,44 zł, stanowiącej 89,8 % planowanych wydatków w 2015 r. Na niższe wykonanie wydatków ogółem miało wpływ wykonanie wydatków na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych na poziomie 14,6 % planu,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 22 812 630 zł, rok 2015 Miasto zamknęło nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 33 976 479,55 zł,
5. na koniec roku budżetowego ( zgodnie ze sprawozdaniami ) łączna kwota długu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła 144 500 074,48 zł i była niższa niż w roku 2014 (161 340 000 zł),
6. kształtowanie się obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik $[R+O]/[D]$<br>( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami )<br>( 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 ) | ( 3-2 )                    | ( 4-2 ) |
| 1               | 2  | 3   | 4   | ( 3-2 )                    | ( 4-2 ) |
| 2015            | 4,24%  | 6,67%   | 7,14%   | 2,43%                      | 2,90%   |
| 2016            | 5,34%  | 6,47%   | 6,94%   | 1,13%                      | 1,60%   |

|      |       |       |       |       |       |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2017 | 5,59% | 6,67% | 7,14% | 1,08% | 1,55% |
| 2018 | 6,01% | 7,25% | 7,25% | 1,24% | X     |
| 2019 | 5,90% | 8,46% | 8,46% | 2,56% | X     |
| 2020 | 6,11% | 8,18% | 8,18% | 2,07% | 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 w całym okresie obowiązywania WPF. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na konieczność monitorowania przez Organy Miasta Gorzowa Wlkp. ww. wskaźnika zadłużenia, mając na uwadze stopień jego spełniania w poszczególnych latach.

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 2015 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**