

27. 09. 2016  
170316

Wm of  
B. P. Mielczarek  
26-09-2016

27. 09. 2016 1816/5K

16010  
*[Signature]*

**Uchwała Nr 452 /2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 26 września 2016 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za I półrocze 2016 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 2016 r., poz. 561) 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 2016 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 2016 roku.

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

Wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2016 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>591 380 731,40</b>	<b>313 319 170,79</b>	<b>53,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	536 884 336,40	292 497 545,90	54,5%
1.2.	dochody majątkowe	54 496 395,00	20 821 624,89	38,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	12 837 522,00	15 279 207,13	119,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 692 348,00	2 857 307,13	50,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 563 734,00	2 805 861,86	50,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	128 614,00	51 445,27	40,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>636 423 514,40</b>	<b>255 944 166,81</b>	<b>40,2%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	510 136 826,40	248 879 570,10	48,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	218 879 477,01	111 381 765,99	50,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	57 674 184,00	28 346 017,67	49,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	5 523 050,00	1 671 018,27	30,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 228 392,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	126 286 688,00	7 064 596,71	5,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	126 286 688,00	7 064 596,71	5,6%

b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 045 814,00	701 875,46	10,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 898 583,00	494 046,45	8,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 147 231,00	207 829,01	18,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-45 042 783,00</b>	<b>57 375 003,98</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-45 042 783,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>57 375 003,98</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>63 042 783,00</b>	<b>40 373 725,40</b>	<b>64,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	24 820 970,00	2 151 912,35	8,7%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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:	38 221 813,00	38 221 813,05	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	38 221 813,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>17 600 000,00</b>	<b>97,8%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	18 000 000,00	17 600 000,00	97,8%
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>129 052 195,35</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		283,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>208 366 264,98</b>	
	Wymagalne		83 234 950,71	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>26 747 510,00</b>	<b>43 617 975,80</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>64 969 323,00</b>	<b>81 839 788,85</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wylączeń</i>		129 052 195,35	

<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	24 751 442,00	19 271 018,27	X
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	24 751 442,00	19 271 018,27	X

Z analizy przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za I półrocze 2016 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 53,0 % planu, wydatki budżetowe wykonano w wysokości 40,2% planu
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2016 w wysokości 45 042 783 zł pierwsze półrocze 2016 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 57 375 003,98 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2016 roku Miasto Gorzów Wlkp. posiadało dług w wysokości 129 052 195,35 zł (w analogicznym okresie roku ubiegłego dług ten wynosił 154 588 038,03 zł),
- na koniec I półrocza 2016 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami i potencjalnymi kwotami z tytułu poręczeń wynosiła 24 751 442 zł i została wykonana w kwocie 19 271 018,27 zł,
- dochody bieżące, przy planie w wysokości 536 884 336,40 zł, wykonano w wysokości 292 497 545,90 zł, wydatki bieżące, przy planie 510 136 826,40 zł, wykonano w wysokości 248 879 570,10 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)
2016	4,19%	6,92%	8,58%	2,73%	4,39%
2017	4,51%	6,84%	8,50%	2,33%	3,99%
2018	5,01%	7,00%	8,66%	1,99%	3,65%
2019	4,87%	7,73%	7,73%	2,86%	X
2020	5,09%	7,54%	7,54%	2,45%	X
2021	4,84%	6,64%	6,64%	1,80%	X
2022	4,76%	6,11%	6,11%	1,35%	X
2023	4,54%	6,14%	6,14%	1,60%	X
2024	4,59%	6,23%	6,23%	1,64%	X
2025	4,47%	6,36%	6,36%	1,89%	X
2026	4,34%	6,49%	6,49%	2,15%	X
2027	4,20%	6,62%	6,62%	2,42%	X
2028	4,04%	6,75%	6,75%	2,71%	X
2029	3,91%	6,89%	6,89%	2,98%	X

2030	3,77%	7,04%	7,04%	3,27%	X
------	-------	-------	-------	-------	---

Ww. wskaźnik jest spełniony zarówno w 2016 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 2021-2025 wskazuje na konieczność monitorowania ww. wskaźnika, ponieważ niepełnianie tego wskaźnika skutkuje 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 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 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 /*