

Uchwała Nr 243 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 30 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Prezydenta Miasta Zielona Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za rok 2020

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za rok 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Grażyna Radomska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedłożone przez Prezydenta Miasta Zielona Góra sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok uzupełnione pismem Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 19 kwietnia 2021 nr DF-WB.3035.2.2021 zawierającym sprostowanie do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2020 r. w zakresie zmiany opisu wybranych zadań inwestycyjnych. Z pisma Prezydenta Miasta wynika, że sprostowanie do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok otrzymała również Rada Miasta Zielona Góra.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,

Wykonanie budżetu Miasta Zielona Góra, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	1 037 183 967,00	1 021 165 909,19	98,5%
1.1.	dochody bieżące	953 331 637,00	942 487 778,23	98,9%
1.2.	dochody majątkowe	83 852 330,00	78 678 130,96	93,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	11 062 501,00	8 877 293,88	80,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	75 515 228,00	64 797 249,45	85,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	73 093 489,00	61 580 100,08	84,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 421 739,00	3 217 149,37	132,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 097 197 095,00	1 019 090 093,37	92,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	961 241 321,00	926 391 008,49	96,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	383 551 157,00	378 851 758,74	98,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	125 234 162,00	123 766 281,92	98,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	5 259 543,00	5 242 895,42	99,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	135 955 774,00	92 699 084,88	68,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	135 955 774,00	92 699 084,88	68,2%
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:	67 830 559,00	44 430 964,60	65,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	55 137 068,00	36 261 496,76	65,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 693 491,00	8 169 467,84	64,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-60 013 128,00	2 075 815,82	
WFD	Deficyt	-60 013 128,00		
WFN	Nadwyżka		2 075 815,82	
3	Przychody ogółem, w tym:	77 318 456,00	133 117 024,00	172,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	40 274 888,00	40 274 888,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	

3.2.	spłata 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	1 931 078,00	1 931 078,00	100,0%
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	35 112 490,00	90 911 058,00	258,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	17 305 328,00	17 305 328,12	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	17 305 328,00	17 305 328,12	100,0%
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:		0,00	
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		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udziel. pożyczek 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 realizacje 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 realizacje 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:		409 175 862,23	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		220 708 210,56	
	Wymagalne		86 458 735,29	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-8 259 684,00	15 746 769,74	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	26 852 806,00	106 657 827,74	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		409 175 862,23	

Z analizy wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za rok 2020 wynika, że Miasto zamknęło rok 2020 nadwyżką budżetu w wysokości 2 075 815,82 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 60 013 128,00 zł.

Na koniec 2020 r. Miasto Zielona Góra nie posiadało zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Miasta Zielona Góra stanowiły kwotę 86 458 735,29 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez Organy Miasta Zielona Góra działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Miasta oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

Przy realizacji budżetu Miasta Zielona Góra na koniec 2020 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana, co prezentuje poniższa tabela.

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-8 259 684,00	15 746 769,74
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	26 852 806,00	106 657 827,74

W odniesieniu do wykonania dochodów i przychodów oraz wydatków związanych ze szczególnymi zasadami realizacji budżetu Miasta Zielona Góra wynikającymi z odrębnych ustaw w roku 2020 - Skład Orzekający wskazuje, że z analizy tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok wynika, że niewykorzystane w 2020 roku środki pochodzące z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 202 332 zł wraz z przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych z tego tytułu z lat poprzednich zostaną wydatkowane w 2021 roku na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy.

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w Mieście Zielona Góra na koniec 2020 roku powstała nadwyżka dochodów pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z przychodami z niewykorzystanych środków z tego tytułu z lat ubiegłych względem kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasta w wysokości 742 819 zł. Zgodnie z informacją zawartą w tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 r. niewykorzystane środki w kwocie 742 819 zł zostaną wydatkowane w roku 2021 na sfinansowanie kosztów obioru i transportu odpadów komunalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.

Z tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok wynika również, że niewykorzystane w 2020 roku przez Miasto Zielona Góra środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 15 883 501 zł zostaną wydatkowane w latach 2021-2022 na zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej.

Łączna kwota długu Miasta Zielona Góra na koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **409 175 862, 23** zł, co stanowiło **40,06** % wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Miasta Zielona Góra i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2044 (lata objęte prognozą) Miasto Zielona Góra spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Zielona Góra prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - Powiat Grodzki
Zielona Góra za 4 KWARTAŁY 2020 roku.**

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)
2020	3,29%	12,04%	13,11%	8,75%	9,82%
2021	4,66%	7,16%	8,23%	2,50%	3,57%
2022	4,77%	9,36%	10,43%	4,59%	5,66%
2023	5,26%	10,72%	10,72%	5,46%	X
2024	6,12%	13,04%	13,04%	6,92%	X
2025	5,81%	9,27%	9,27%	3,46%	X
2026	5,41%	6,06%	6,52%	0,65%	1,11%

2027	5,24%	6,20%	6,20%	0,96%	X
2028	5,23%	7,27%	7,27%	2,04%	X
2029	5,14%	5,97%	5,97%	0,83%	X
2030	4,79%	5,69%	5,69%	0,90%	X
2031	3,89%	5,80%	5,80%	1,91%	X
2032	3,46%	6,12%	6,12%	2,66%	X
2033	3,22%	6,46%	6,46%	3,24%	X
2034	2,72%	6,39%	6,39%	3,67%	X
2035	2,52%	6,14%	6,14%	3,62%	X
2036	2,47%	5,65%	5,65%	3,18%	X
2037	2,43%	5,17%	5,17%	2,74%	X
2038	2,35%	4,70%	4,70%	2,35%	X
2039	2,28%	4,23%	4,23%	1,95%	X
2040	2,21%	3,76%	3,76%	1,55%	X
2041	0,88%	3,30%	3,30%	2,42%	X
2042	0,62%	2,82%	2,82%	2,20%	X
2043	0,35%	2,77%	2,77%	2,42%	X
2044	0,11%	2,73%	2,73%	2,62%	X

Skład Orzekający formułuje wskazanie dotyczące tabeli nr 12 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok, w której wskazano wykonanie wydatków w ramach Budżetu Obywatelskiego za 2020 rok. Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 12 w kolumnie „uwagi” nie wyjaśniono przyczyn niewykonania lub bardzo niskiego wykonania niektórych zadań planowanych do realizacji w ramach Budżetu Obywatelskiego Miasta Zielona Góra w 2020 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 6 stanowiącej załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok zawierającej zestawienie wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra również nie wskazano w kolumnie „uwagi” przyczyn niewykonania lub bardzo niskiego wykonania niektórych wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra planowanych w 2020 roku. Nie zamieszczono również we wskazanych wyżej tabelach innych wyjaśnień wskazujących na przyczyny niewykonania lub bardzo niskiego wykonania zadań w budżecie obywatelskim i wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Miasta Zielona Góra.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski