

Uchwała Nr 479 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Grażyna Radomska - 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zielona Góra informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zielona Góra informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

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

Wykonanie budżetu Miasta Zielona Góra za I półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	1 055 426 513,00	542 509 034,55	51,4%
1.1.	dochody bieżące	974 380 080,00	522 128 307,50	53,6%
1.2.	dochody majątkowe	81 046 433,00	20 380 727,05	25,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	20 706 000,00	10 395 180,32	50,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	71 402 824,00	14 675 506,36	20,6%

a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	69 317 417,00	13 736 155,60	19,8%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 085 407,00	939 350,76	45,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 200 576 075,00	489 374 559,69	40,8%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	972 815 379,00	467 603 792,15	48,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	394 458 469,00	205 981 759,66	52,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	102 816 852,00	63 458 571,87	61,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	5 944 212,00	1 250 801,78	21,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	7 037 893,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	227 760 696,00	21 770 767,54	9,6%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	224 110 696,00	21 770 767,54	9,7%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	4 000 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	89 789 723,00	17 099 032,95	19,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	73 992 479,00	14 350 895,83	19,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	15 797 244,00	2 748 137,12	17,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-145 149 562,00	53 134 474,86	
WFD	Deficyt	-145 149 562,00		
WFN	Nadwyżka		53 134 474,86	
3	Przychody ogółem, w tym:	160 736 933,00	117 657 180,59	73,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	141 296 480,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów watościowych	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	15 883 501,00	16 828 652,14	106,0%
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	3 556 952,00	100 828 528,45	2834,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	15 587 371,00	8 268 264,06	53,0%

4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	15 587 371,00	8 268 264,06	53,0%
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:	145 149 562,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	125 709 109,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 556 952,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	15 883 501,00		
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 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 spłaty 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:		400 907 598,17	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		295 618 443,16	
	Wymagalne		88 874 056,99	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 564 701,00	54 524 515,35	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 121 653,00	155 353 043,80	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		400 907 598,17	

Z analizy wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za I półrocze 2021 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 1 055 426 513,00 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2021 r. w wysokości 542 509 034,55 zł, co stanowi 51,4 % planu rocznego budżetu,
- wydatki budżetu Miasta Zielona Góra na dzień 30 czerwca 2021 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 1 200 576 075,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2021 roku w wysokości 489 374 559,69 zł, co stanowiło 40,8% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 224 110 696,00 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2021 roku w wysokości 21 770 767,54 zł, co stanowiło 9,7% planu rocznego wydatków budżetu.
- przy planowanym deficycie budżetu Miasta Zielona Góra po zmianach na rok 2021 w wysokości 145 149 562,00 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 53 134 474,86 zł.
- na koniec I półrocza 2021 roku Miasto Zielona Góra posiadało dług w wysokości 400 907 598,17 zł stanowiący 37,98% planowanych dochodów budżetu po zmianach.
- według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Miasto Zielona Góra nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
- należności wymagalne Miasta Zielona Góra stanowiły na dzień 30 czerwca 2021 r. kwotę 88 874 056,99 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 r. należności wymagalne Miasta Zielona Góra stanowiły kwotę 79 842 818,61 zł.

W ocenie Składu Orzekającego Miasto Zielona Góra, działając poprzez swoje Organy stanowiący oraz wykonawczy powinno kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację finansową w tym zakresie.

- na koniec I półrocza 2021 r. w Mieście Zielona Góra uzyskano dodatni wynik operacyjny brutto, co oznacza, że wydatki bieżące w I półroczu 2021 r. były w całości finansowane dochodami bieżącymi.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu Miasta Zielona Góra za pierwsze półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej

Miasta na dzień 30 czerwca 2021 r. W przedstawionej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zielona Góra na dzień 30 czerwca 2021 r. zawarto informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, stosownie do art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu Miasta Zielona Góra za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawiono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych Miasta Zielona Góra za I półrocze 2021 r. - uwzględniającą stan przychodów, kosztów należności, zobowiązań.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Mieście Zielona Góra według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. obrazuje poniższe zestawienie:

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)
2021	4,00%	9,68%	9,21%	5,68%	5,21%
2022	4,10%	7,32%	6,86%	3,22%	2,76%
2023	4,88%	8,97%	8,50%	4,09%	3,62%
2024	5,55%	9,58%	9,58%	4,03%	X
2025	4,73%	10,11%	10,11%	5,38%	X
2026	5,95%	7,01%	7,00%	1,06%	1,05%
2027	5,97%	7,00%	6,99%	1,03%	1,02%
2028	6,00%	7,52%	7,52%	1,52%	X
2029	5,93%	8,06%	8,06%	2,13%	X
2030	5,45%	7,07%	7,07%	1,62%	X
2031	4,86%	7,20%	7,20%	2,34%	X
2032	4,45%	7,60%	7,60%	3,15%	X
2033	4,22%	6,44%	6,44%	2,22%	X
2034	3,73%	6,05%	6,05%	2,32%	X
2035	3,56%	5,87%	5,87%	2,31%	X
2036	3,51%	5,46%	5,46%	1,95%	X
2037	3,46%	5,04%	5,04%	1,58%	X
2038	3,39%	4,64%	4,64%	1,25%	X
2039	3,31%	4,17%	4,17%	0,86%	X
2040	3,25%	3,71%	3,71%	0,46%	X
2041	3,06%	3,25%	3,25%	0,19%	X
2042	2,91%	3,19%	3,19%	0,28%	X
2043	2,32%	3,15%	3,15%	0,83%	X
2044	1,41%	3,11%	3,11%	1,70%	X
2045	1,11%	3,10%	3,10%	1,99%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia pozytywnie zaopiniować informację Prezydenta Miasta Zielona Góra o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Jarosław Kotowski