

Uchwała Nr 224 /2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Prezydenta Miasta Zielona Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za rok 2021

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 ze zm.) 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 2021, 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 2021 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 2021 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 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 2021 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	1 127 930 722,00	1 161 395 444,75	103,0%
1.1.	dochody bieżące	1 051 383 358,00	1 072 321 890,54	102,0%

1.2.	dochody majątkowe	76 547 364,00	89 073 554,21	116,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	20 706 000,00	20 232 508,17	97,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	61 868 723,00	65 628 292,72	106,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	60 068 832,00	63 656 435,77	106,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 799 891,00	1 971 856,95	109,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 171 656 713,00	1 103 677 261,58	94,2%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	1 006 170 636,00	963 182 095,36	95,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	407 878 170,00	404 707 915,42	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	115 196 497,00	112 812 735,40	97,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	5 944 212,00	2 499 238,30	42,0%
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:	165 486 077,00	140 495 166,22	84,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	163 836 077,00	138 845 186,22	84,7%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 000 000,00	1 999 980,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	111 511 223,00	96 168 360,12	86,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	93 953 683,00	81 101 846,49	86,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	17 557 540,00	15 066 513,63	85,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-43 725 991,00	57 718 183,17	
WFD	Deficyt	-43 725 991,00		
WFN	Nadwyżka		57 718 183,17	
3	Przychody ogółem, w tym:	59 313 362,00	117 657 180,59	198,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	37 177 562,00	0,00	0,0%
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	16 828 652,00	16 828 652,14	100,0%

	ufp			
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	5 307 148,00	100 828 528,45	1899,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	15 587 371,00	15 587 370,62	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	15 587 371,00	15 587 370,62	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 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:		393 588 491,61	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		236 097 749,35	
	Wymagalne		81 282 371,72	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	45 212 722,00	109 139 795,18	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	50 519 870,00	209 968 323,63	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		393 588 491,61	

Z analizy wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za rok 2021 wynika, że Miasto zamknęło rok 2021 nadwyżką budżetu w wysokości 57 718 183,17 zł, przy planowanym deficycie po zmianach w wysokości 43 725 991,00 zł.

Na koniec 2021 r. Miasto Zielona Góra nie posiadało zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Miasta Zielona Góra stanowiły kwotę 81 282 371,72 zł. Skład Orzekający wskazuje na spadek kwoty należności wymagalnych budżetu Miasta Zielona Góra względem roku 2020, na koniec którego 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 2021 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	45 212 722,00	109 139 795,18
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	50 519 870,00	209 968 323,63

W odniesieniu do wykonania dochodów i przychodów oraz wydatków związanych ze szczególnymi zasadami realizacji budżetu Miasta Zielona Góra wynikającymi z odrębnych ustaw w roku 2021 - Skład Orzekający wskazuje, że z analizy tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 rok wynika, że w Mieście Zielona Góra na koniec 2021 roku powstała nadwyżka dochodów pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi względem kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasta w wysokości 966 525 zł. Zgodnie z informacją zawartą w tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 r. niewykorzystane środki w kwocie 966 525 zł zostaną wydatkowe w roku 2022 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 2021 rok wynika również, że niewykorzystane w 2021 roku przez Miasto Zielona Góra środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 14 133 475 zł zostaną wydatkowane w 2022 r. na budowę parkingu wielopoziomowego przy ul. Piaskowej w Zielonej Górze.

Natomiast niewykorzystane w 2021 roku środki w wysokości 2 587 974 zł pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczone na realizację programu rozwijania szkolnej infrastruktury „Laboratoria Przyszłości” w szkołach podstawowych oraz szkołach podstawowych specjalnych zostaną wydatkowane w 2022 r. (jak wynika to z tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 rok) na zakup środków dydaktycznych w ramach realizacji wskazanego wyżej programu.

Łączna kwota długu Miasta Zielona Góra na koniec roku 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **393 588 491,61 zł**, co stanowiło **33,88%** wykonanych dochodów budżetu ogółem w 2021 roku. Na koniec 2020 roku dług Miasta Zielona Góra wynosił odpowiednio 409 175 862,23 zł, co stanowiło 40,06 % wykonanych dochodów ogółem budżetu Miasta Zielona Góra w 2020 roku.

Z prognozy kwoty długu Miasta Zielona Góra i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2045 (lata objęte prognozą) Miasto Zielona Góra spełnia indywidualny 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.

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	3,65%	9,68%	9,21%	6,03%	5,56%
2022	4,20%	9,00%	8,53%	4,80%	4,33%
2023	5,08%	11,27%	10,80%	6,19%	5,72%
2024	5,75%	11,93%	11,93%	6,18%	X
2025	4,90%	10,85%	10,85%	5,95%	X
2026	5,38%	8,12%	8,11%	2,74%	2,73%
2027	5,38%	8,11%	8,10%	2,73%	2,72%
2028	5,38%	8,63%	8,63%	3,25%	X
2029	5,31%	8,42%	8,42%	3,11%	X
2030	4,82%	7,15%	7,15%	2,33%	X
2031	4,22%	7,26%	7,26%	3,04%	X
2032	3,79%	7,63%	7,63%	3,84%	X
2033	3,56%	6,44%	6,44%	2,88%	X
2034	3,05%	6,04%	6,04%	2,99%	X
2035	2,85%	5,85%	5,85%	3,00%	X
2036	2,80%	5,43%	5,43%	2,63%	X
2037	2,74%	5,00%	5,00%	2,26%	X
2038	2,66%	4,59%	4,59%	1,93%	X
2039	2,57%	4,11%	4,11%	1,54%	X
2040	2,49%	3,64%	3,64%	1,15%	X

2041	2,33%	3,17%	3,17%	0,84%	X
2042	2,14%	3,09%	3,09%	0,95%	X
2043	1,53%	3,04%	3,04%	1,51%	X
2044	0,61%	2,99%	2,99%	2,38%	X
2045	0,31%	2,98%	2,98%	2,67%	X

Skład Orzekający formułuje wskazanie dotyczące tabeli nr 12 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 rok, w której przedstawiono wykonanie wydatków w ramach Budżetu Obywatelskiego Miasta za 2021 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 2021 roku ograniczając się jedynie do wskazania, że cyt.” zadania zostały częściowo zrealizowane, kontynuacja w 2022 roku” lub cyt.” realizacja w roku 2022”.

Zauważyć jednak należy, że zadania planowane do realizacji w ramach budżetu obywatelskiego Miasta w 2021 roku wymienione w tabeli nr 12 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 rok w pozycjach 1,2,10 nie zostały w ogóle rozpoczęte w 2021 roku.

Skład Orzekający wskazuje również, że w tabeli nr 6 stanowiącej załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 rok zawierającej zestawienie wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra w 2021 roku również nie wskazano w kolumnie „uwagi” przyczyn niewykonania lub bardzo niskiego wykonania niektórych wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra planowanych w 2021 roku ograniczając się jedynie do wskazania w kolumnie „uwagi”, że realizacja wydatków majątkowych Miasta nastąpi w 2022 roku.

Nie zamieszczono również we wskazanych wyżej tabelach nr 6 i nr 12 stanowiących załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 rok innych wyjaśnień wskazujących na przyczyny niewykonania lub bardzo niskiego wykonania niektórych zadań w budżecie obywatelskim w 2021 roku i niewykonania lub bardzo niskiego wykonania niektórych wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra w 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2021 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

