

Uchwała Nr 274/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Lidia Jaworska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2022 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedstawione przez Prezydenta Miasta Zielona Góra sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie 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,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- według stanu na dzień 31.12.2022 r. Miasto Zielona Góra nie posiadało zobowiązań wymagalnych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- należności wymagalne Miasta Zielona Góra na dzień 31.12. 2022 r. stanowiły kwotę 83 471 859,44 zł. Na koniec 2021 roku należności wymagalne Miasta stanowiły kwotę 81 282 371,72 zł. Zauważalny jest wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu Miasta Zielona Góra na koniec 2022 r. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez Organy Miasta Zielona Góra działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- z przedstawionego w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok, rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zielonej Górze wynika, że na koniec 2022 r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej na ogólny plan przychodów w wysokości 49 701 189 zł, zrealizował przychody w wysokości 47 067 079 zł, co stanowiło 94,7% planu. Na ogólny plan kosztów w wysokości 50 351 189 zł, poniesiono koszty w wysokości 46 887 649 zł, co stanowi 93,1% planu. Wykonany stan środków obrotowych netto na koniec 2022 roku wyniósł 2 256 983 zł,

- z tabeli nr 15 stanowiącej załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2022 rok wynika, że wykonanie planów finansowych Samorządowych osób prawnych Miasta Zielona Góra, przebiegało prawidłowo.
Z wyżej wymienionej tabeli wynika również, że w podmiotach tych nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, samorządowe osoby prawne Miasta Zielona Góra zachowały zdolność realizacji zadań, płynność finansową i zdolność terminowego regulowania swoich zobowiązań,
- Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania realizacji wydatków majątkowych Miasta ujętych w tabeli nr 6 do sprawozdania, które nie zostały zakończone do końca 2022 roku lub, których realizację z przyczyn wskazanych w tej tabeli przeniesiono na 2023 rok,
- Skład Orzekający po analizie danych wynikających z tabeli nr 11 do sprawozdania, pozytywnie ocenia wysoki poziom realizacji wydatków wykonanych w 2022 roku w ramach funduszu sołeckiego funkcjonującego w Zielonej Górze,
- po analizie wykonanych wydatków w Mieście Zielona Góra realizowanych w ramach Budżetu Obywatelskiego – Skład Orzekający wskazuje, że pozytywnie ocenić należy wzrost liczby działań/zadań zrealizowanych w ramach Budżetu Obywatelskiego w 2022 roku.

Równocześnie zdaniem Składu Orzekającego realizowane powinny być przez Organy Miasta Zielona Góra nie tylko zadania przesunięte z roku 2022 na rok 2023, ale również powinien nastąpić przegląd zadań wybranych w ramach Budżetu Obywatelskiego w latach wcześniejszych oraz analiza stopnia ich zaawansowania,

- z analizy tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2022 rok wynika, że w Mieście Zielona Góra na koniec 2022 roku powstała nadwyżka dochodów pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w relacji do kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Miasta w wysokości 1 817 728 zł. Zgodnie z informacją zawartą w tabeli nr 13 załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu, niewykorzystane w roku 2022 środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1 817 728 zł zostaną wydatkowane w roku 2023 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.

Wykonanie budżetu Miasta Zielona Góra, na podstawie sprawozdawczości za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	1 180 403 963,00	1 175 774 808,50	99,6%
1.1.	dochody bieżące	1 078 543 727,00	1 077 286 980,82	99,9%
1.2.	dochody majątkowe	101 860 236,00	98 487 827,68	96,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	22 057 551,00	10 719 825,67	48,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	82 460 923,00	92 932 116,99	112,7%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	81 035 703,00	91 054 735,02	112,4%

1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 425 220,00	1 877 381,97	131,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	1 326 743 901,00	1 242 704 611,48	93,7%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	1 107 752 150,00	1 060 745 479,05	95,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	452 446 193,00	446 887 040,80	98,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	112 752 349,00	110 701 172,01	98,2%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	17 045 850,00	17 045 849,14	100,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	218 991 751,00	181 959 132,43	83,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	204 460 751,00	167 680 833,37	82,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	14 531 000,00	14 278 299,06	98,3%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	99 436 107,00	74 225 475,36	74,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	81 273 777,00	59 985 177,98	73,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 162 330,00	14 240 297,38	78,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-146 339 938,00	-66 929 802,98	
WFD	Deficyt	-146 339 938,00	-66 929 802,98	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	162 053 151,00	200 026 970,87	123,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	90 000 000,00	40 000 000,00	44,4%
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	17 687 974,00	17 687 974,80	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	54 365 177,00	142 338 996,07	261,8%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	15 713 213,00	15 713 213,12	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	15 713 213,00	15 713 213,12	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:		66 929 802,98	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		40 000 000,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		9 241 828,18	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		17 687 974,80	
5.7.	spłaty udział. 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:		417 875 278,49	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		209 975 906,49	
	Wymagalne		83 471 859,44	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-29 208 423,00	16 541 501,77	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	42 844 728,00	176 568 472,64	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		417 875 278,49	

Budżet Miasta Zielona Góra zamknął się deficytem w wysokości 66 929 802,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 146 339 938,00 zł.

Relacja wynikająca z art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych została w Mieście Zielona Góra w 2022 roku zachowana.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	- 29 208 423,00	16 541 501,77
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	42 844 728,00	176 568 472,64

Stosownie do dyspozycji art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.) w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogły być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy (wolne środki).

Plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii w 2022 roku w Zielonej Górze, a także wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w 2022 r. i wydatki ponoszone w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Mieście Zielona Góra przedstawia poniższa tabela:

Nazwa Gminy	Typ Gminy	Dochody			Wydatki			Różnica	
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
Zielona Góra	0								
	Docho								
	dy								
	dy								
	Wyd								
	atki:								
Alkohol i nark	85153+85154	4 181 639,00	4 189 580,56	100,18	5 359 412,00	5 351 902,57	99,85	1 177 773,00	1 162 322,01
Ochrona	Docho								
środowiska	dy								
	Wyd								
	atki								
	90019	1 771 600,00	2 641 282,66	149,09	11 000,00	10 873,20	98,84	-1 760 600,00	-2 630 409,46
Gospodarka	Docho								
odpadami	dy								
	Wyd								
	atki								
	90002	58 499 010,00	59 029 095,71	100,90	59 465 535,00	58 187 683,09	97,85	966 525,00	-841 412,62

Szczegółowe zestawienie dochodów i przychodów oraz wydatków związanych ze szczególnymi zasadami realizacji budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw za rok 2022 r. wraz z omówieniem różnic pomiędzy wydatkami wykonanymi i wykonanymi dochodami i przychodami oraz wskazaniem przeznaczenia środków nie wykorzystanych do końca 2022 r., (związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu) zawiera tabela nr 13 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta.

Łączna kwota długu Miasta Zielona Góra na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 417 875 278,49 zł i stanowiła 35,5 % wykonanych dochodów budżetu w 2022 roku.

Łączna kwota długu Miasta Zielona Góra na koniec 2021 r. wyniosła 393 588 491,61 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że dług Miasta Zielona Góra powinien być monitorowany przez Organy Miasta Zielona Góra w aspekcie planowania i zaciągania nowych przychodów zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek, czy emisji papierów wartościowych, a także w aspekcie oceny przez Organy Miasta występowania ewentualnych ryzyk związanych z obsługą długu przez Miasto Zielona Góra w kolejnych latach budżetowych, przy uwzględnieniu wymogów dochowania relacji wynikających z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych oraz realizacji ustawowego wymogu zachowania przez Miasto pełnej zdolności realizacji zadań publicznych w 2023 roku i w kolejnych latach budżetowych.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został przez Miasto Zieloną Górę zachowany.

Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

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)
2022	3,68%	10,49%	12,25%	6,81%	8,57%
2023	6,40%	9,17%	10,93%	2,77%	4,53%
2024	7,29%	9,73%	11,49%	2,44%	4,20%
2025	7,83%	10,13%	11,89%	2,30%	4,06%
2026	8,01%	9,02%	10,84%	1,01%	2,83%
2027	7,93%	9,97%	11,79%	2,04%	3,86%
2028	8,64%	11,38%	13,19%	2,74%	4,55%
2029	8,93%	12,90%	12,90%	3,97%	X
2030	7,99%	14,73%	14,73%	6,74%	X
2031	7,75%	14,06%	14,06%	6,31%	X
2032	7,21%	13,30%	13,30%	6,09%	X
2033	6,83%	12,35%	12,35%	5,52%	X
2034	6,24%	11,72%	11,72%	5,48%	X
2035	5,99%	11,38%	11,38%	5,39%	X
2036	5,79%	10,85%	10,85%	5,06%	X
2037	5,58%	10,33%	10,33%	4,75%	X
2038	5,34%	9,90%	9,90%	4,56%	X
2039	5,10%	9,35%	9,35%	4,25%	X
2040	4,88%	8,81%	8,81%	3,93%	X
2041	4,64%	8,28%	8,28%	3,64%	X
2042	4,26%	7,91%	7,91%	3,65%	X
2043	3,59%	7,52%	7,52%	3,93%	X
2044	2,58%	7,13%	7,13%	4,55%	X
2045	2,33%	6,78%	6,78%	4,45%	X
2046	2,20%	6,31%	6,31%	4,11%	X
2047	1,78%	5,86%	5,86%	4,08%	X
2048	1,11%	5,42%	5,42%	4,31%	X
2049	0,39%	4,81%	4,81%	4,42%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski