

Uchwała Nr 503/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 26 września 2013 roku

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
WPLYWLO
2013 -09- 2 6
REFERENT

2013 WRZ 27
2013 WRZ 27
1997/13

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. za I półrocze 2013 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 2012 r., poz. 1113) 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.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożoną przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 2013 roku.

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

Wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	476 243 228,14	254 167 192,54	53,4%
1.1.	dochody bieżące	456 482 432,14	249 842 232,82	54,7%
1.2.	dochody majątkowe	19 760 796,00	4 324 959,72	21,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	12 377 782,00	2 795 792,10	22,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	6 958 540,00	2 455 612,60	35,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	6 617 440,00	2 232 781,69	33,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	341 100,00	222 830,91	65,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	460 705 433,14	231 062 433,17	50,2%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	432 320 391,14	230 262 723,81	53,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	11 146 400,00	4 295 586,46	38,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	2 503 630,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	28 385 042,00	799 709,36	2,8%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	28 385 042,00	799 709,36	2,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 303 811,00	1 328 215,27	18,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoofp.</i>	4 416 631,00	1 203 143,63	27,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoofp.</i>	2 887 180,00	125 071,64	4,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	15 537 795,00	23 104 759,37	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	15 537 795,00	23 104 759,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	84 862 205,00	19 489 516,87	23,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	84 000 000,00	13 000 000,00	15,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uoofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	862 205,00	6 489 516,87	752,7%
4	Rozchody ogółem, w tym:	100 400 000,00	21 200 000,00	21,1%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	100 400 000,00	21 200 000,00	21,1%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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 Uoofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uoofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		178 440 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		13 000 000,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suoofp) <i>bez wyłączeń</i>		178 440 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uoofp.</i>		178 440 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		178 440 000,00	

	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	37,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	37,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	37,5%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	114 050 030,00	25 495 586,46	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	114 050 030,00	25 495 586,46	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	23,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	23,9%		

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2013 w wysokości 15.537.795 zł pierwsze półrocze 2013 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 23.104.759,37 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2013 roku Miasto Gorzów Wlkp. posiadało dług w wysokości 178.440.000 zł, co stanowi 37,5 % planowanych dochodów w 2013 r. (ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. wynosi 60%). Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że wskaźnik ten kształtuje się na wysokim poziomie i w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Miasta,
- na koniec I półrocza 2013 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami i potencjalnymi kwotami z tytułu poręczeń wynosiła 114.050.030 zł, co stanowi 23,9 % planowanych dochodów (limit ustawowy tego wskaźnika określony w art. 169 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wynosi 15 % planowanych dochodów),
- dochody bieżące, przy planie w wysokości 456.482.432,14 zł, wykonano w wysokości 249.842.232,82 zł, wydatki bieżące, przy planie 432.320.391,14 zł, wykonano w wysokości 230.262.723,81 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- dochody ze sprzedaży majątku, przy planie w wysokości 19.760.796 zł, wykonano w kwocie 4.324.959,72 zł, stanowiącej 21,9 % planu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagę następującej treści: wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. przekracza ustawowy limit wynoszący 15 % planowanych dochodów budżetowych i wynosi 23,9 %. Przekroczenie tego wskaźnika wiąże się z tym, że Miasto Gorzów Wlkp. przeprowadza w roku 2013 restrukturyzację zadłużenia w oparciu o zaciągnięcie kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w celu spełniania od 2014 roku indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

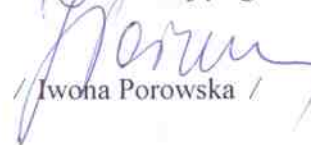
Ponadto Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazuje, iż w zestawieniu dotyczącym dochodów związanych z realizacją zadań w drodze porozumień (umów) między jst (str. 17) wykazano w Dz. 852, rozdz. 85201, § 2320 dotację celową otrzymaną z powiatu: plan – 75.000 zł oraz wykonanie – 75.352,08 zł, natomiast nie ujęto wydatków związanych z otrzymaną dotacją w zestawieniu dotyczącym wydatków związanych z realizacją zadań w drodze porozumień (umów) między jst (str. 51). Błąd ten nie ma wpływu na pozytywną ocenę przebiegu wykonania budżetu.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 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

Składowi Orzekającemu


/ Iwona Porowska /