

UCHWAŁA Nr 462/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 28 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Miasta Żary o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2016 r.,

- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta Żary informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2016 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żary, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr XLIII/163/2010 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Żary za pierwsze półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	138 684 573,58	71 859 295,27	51,8%

1.1.	dochody bieżące	132 513 196,58	68 911 517,22	52,0%
1.2.	dochody majątkowe	6 171 377,00	2 947 778,05	47,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 000 406,00	2 777 526,63	55,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	101 894,00	15 159,75	14,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	92 764,00	15 159,75	16,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 130,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	149 835 555,58	58 552 590,94	39,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	130 523 796,58	57 018 633,35	43,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44 672 852,49	22 292 230,84	49,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	16 963 820,00	7 722 689,30	45,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 620 000,00	359 040,93	22,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	19 311 759,00	1 533 957,59	7,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 311 759,00	1 533 957,59	7,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	254 400,00	0,00	0,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	216 240,00	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	38 160,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-11 150 982,00	13 306 704,33	
WFD	Deficyt	-11 150 982,00		
WFN	Nadwyżka		13 306 704,33	
3	Przychody ogółem, w tym:	14 842 482,00	6 722 849,47	45,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	11 400 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	50 000,00	0,00	0,0%

3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
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 finan. publicz. w tym:	3 392 482,00	6 722 849,47	198,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 392 482,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 691 500,00	1 680 750,00	45,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 641 500,00	1 680 750,00	46,2%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	50 000,00	0,00	0,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		28 112 042,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		45 480 151,39	
	Wymagalne		10 438 453,58	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 989 400,00	11 892 883,87	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	5 381 882,00	18 615 733,34	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		28 112 042,00	

II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	5 261 500,00	2 039 790,93	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	5 261 500,00	2 039 790,93	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2016 r. zakłada deficyt w wysokości 11 150 982,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 13 306 704,33 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2016 r. zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Żary zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu przedstawia się następująco:

	plan	wykonanie na dzień 30.06.2016
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 989 400,00	11 892 883,87
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	5 381 882,00	18 615 733,34

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2016 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2016 r. instytucji kultury – Żarskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum Pogranicza Śląsko-Łużyckiego, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2016 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchylenia od planu. Odchylenia od planu w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r., w tym informację o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2016 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2016 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Żary wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2016 wynosi 35 578 528,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 28 112 042,00zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach 2016 – 2027 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla

ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2016	3,77%	10,35%	12,37%	6,58%	8,60%
2017	4,14%	8,69%	10,71%	4,55%	6,57%
2018	3,99%	7,10%	9,12%	3,11%	5,13%
2019	3,77%	7,66%	7,66%	3,89%	X
2020	3,57%	9,02%	9,02%	5,45%	X
2021	3,35%	9,10%	9,10%	5,75%	X
2022	2,85%	8,96%	8,96%	6,11%	X
2023	2,68%	8,77%	8,77%	6,09%	X
2024	2,51%	8,61%	8,61%	6,10%	X
2025	2,36%	8,52%	8,52%	6,16%	X
2026	2,24%	8,56%	8,56%	6,32%	X
2027	2,27%	8,60%	8,60%	6,33%	X

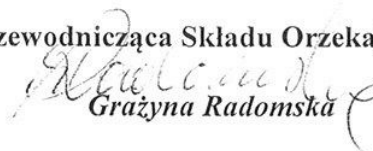
W latach 2016 – 2027 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska