

UCHWAŁA Nr 473/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 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 2017 r.,

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje pozytywnie z uwagą przedłożoną przez Burmistrza Miasta Żary informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	153 109 546,20	84 088 130,43	54,9%
1.1.	dochody bieżące	141 964 933,20	79 023 446,34	55,7%

1.2.	dochody majątkowe	11 144 613,00	5 064 684,09	45,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 000 000,00	4 567 839,21	114,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 912 314,00	1 192 742,81	30,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 840 159,00	1 135 188,48	29,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	72 155,00	57 554,33	79,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	174 524 805,20	68 880 351,17	39,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	141 429 864,20	66 702 789,37	47,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	46 614 648,66	23 215 186,15	49,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	17 744 853,00	9 161 282,40	51,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 310 000,00	314 151,99	24,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	33 094 941,00	2 177 561,80	6,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	33 094 941,00	2 177 561,80	6,6%
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:	10 706 159,00	451 245,75	4,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 909 935,00	378 906,69	4,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 796 224,00	72 339,06	4,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-21 415 259,00	15 207 779,26	
WFD	Deficyt	-21 415 259,00		
WFN	Nadwyżka		15 207 779,26	
3	Przychody ogółem, w tym:	27 646 759,00	9 465 727,21	34,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	19 100 000,00	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 ufp	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 ufp	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 ufp w tym:	8 496 759,00	9 465 727,21	111,4%
3.6.1	na pokrycie deficytu	5 896 759,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 231 500,00	1 780 750,00	28,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	6 181 500,00	1 770 750,00	28,6%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	50 000,00	10 000,00	20,0%
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 ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		26 380 542,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		51 017 762,88	
	Wymagalne		11 338 964,47	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		26 380 542,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 491 500,00	2 084 901,99	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 491 500,00	2 084 901,99	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2017 r. zakłada deficyt w wysokości 21 415 259,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 15 207 779,26 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2017 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 na dzień 30 czerwca 2017 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	535 069,00	12 320 656,97
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	9 031 828,00	21 786 384,18

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 2017 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2017 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 2017 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2017 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Gmina udzieliła w rozdziale 60014, par. 6300 dotacji celowej na pomoc finansową dla Powiatu Żarskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych bez podjęcia przez Radę Miejską w Żarach odrębnej uchwały o udzieleniu tej pomocy, czym naruszyła art. 216 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca

2017 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 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 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 2017 wynosi 41 069 792,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 26 380 542,00zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach 2017 – 2028 Gmina spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2017	4,89%	10,70%	13,30%	5,81%	8,41%
2018	3,32%	7,20%	9,79%	3,88%	6,47%
2019	3,58%	5,09%	7,69%	1,51%	4,11%
2020	3,81%	5,70%	5,70%	1,89%	X
2021	3,66%	6,84%	6,84%	3,18%	X
2022	3,41%	6,37%	6,37%	2,96%	X
2023	3,26%	5,82%	5,82%	2,56%	X
2024	3,05%	5,29%	5,29%	2,24%	X
2025	2,90%	4,81%	4,81%	1,91%	X
2026	2,79%	4,47%	4,47%	1,68%	X
2027	1,87%	4,14%	4,14%	2,27%	X
2028	1,73%	3,79%	3,79%	2,06%	X

W latach 2017 – 2028 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
Grażyna Radomska