

UCHWAŁA Nr 537/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 20 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2018 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 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 2018 r.,

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

- Grażyna Radomska - Przewodnicząca
- Adriana Kamedulska - Członek
- Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta Żary informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2018 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 2018 r. Skład Orzekający zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2018r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym 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,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał i zarządzeń organów Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 165 861 817,55 | 83 704 402,10 | 50,5% |
| 1.1. | dochody bieżące | 148 874 544,55 | 82 503 645,86 | 55,4% |
| 1.2. | dochody majątkowe, w tym: | 16 987 273,00 | 1 200 756,24 | 7,1% |
| 1.2.a | ze sprzedaży majątku | 3 500 000,00 | 543 536,27 | 15,5% |

| | | | | |
|--------|---|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 14 518 568,00 | 1 124 968,52 | 7,7% |
| a | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 14 425 603,00 | 1 035 540,11 | 7,2% |
| b | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 92 965,00 | 89 428,41 | 96,2% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 176 435 243,55 | 70 887 668,46 | 40,2% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 147 416 295,55 | 68 277 363,76 | 46,3% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 50 986 899,03 | 24 911 313,54 | 48,9% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 18 033 261,00 | 8 698 441,31 | 48,2% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu jst | 1 594 346,00 | 315 428,03 | 19,8% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 29 018 948,00 | 2 610 304,70 | 9,0% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 29 018 948,00 | 2 610 304,70 | 9,0% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00 | 0,00 | |
| 2.6. | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 11 742 433,00 | 1 100 322,02 | 9,4% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 9 397 659,00 | 783 836,61 | 8,3% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 2 344 774,00 | 316 485,41 | 13,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -10 573 426,00 | 12 816 733,64 | |
| WFD | Deficyt | -10 573 426,00 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 12 816 733,64 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 14 234 926,00 | 5 985 316,23 | 42,0% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 9 705 160,00 | 1 505 550,00 | 15,5% |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 50 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5. | wolne środki, o których mowa w art 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych | 4 479 766,00 | 4 479 766,23 | 100,0% |
| 3.6 | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 3 661 500,00 | 1 505 550,00 | 41,1% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 3 611 500,00 | 1 505 550,00 | 41,7% |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 50 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.3. | Inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | 10 573 426,00 | | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | 0,00 | | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | 6 093 660,00 | | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | | |
| 5.5. | wolne środki | 4 479 766,00 | | |
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 27 969 792,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|--|----------------------|--|
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 48 211 130,48 | |
| | Wymagalne | | 12 254 010,04 | |

| | | | | |
|------------|---|--------------|---------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 27 969 792,00 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 5 205 846,00 | 1 820 978,03 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 5 205 846,00 | 1 820 978,03 | |

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2018 r. zakłada deficyt w wysokości 10 573 426,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 12 816 733,64 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2018 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 2018 r. przedstawia się następująco:

| wyszczególnienie | plan 2018 r. (w zł) | wykonanie na dzień 30 czerwca 2018 r. (w zł) |
|---|------------------------|--|
| Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 1 458 249,00 | 14 226 282,10 |
| Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp) | 5 938 015,00 | 18 706 048,33 |

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 2018 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 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 2018 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2018 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyleń 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 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Żary wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 34 063 452,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 27 969 792,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach 2018 – 2029 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) | (3-2) | (4-2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| 2018 | 3,14% | 9,85% | 12,70% | 6,71% | 9,56% |
| 2019 | 3,84% | 6,30% | 9,15% | 2,46% | 5,31% |
| 2020 | 3,11% | 3,21% | 6,06% | 0,10% | 2,95% |
| 2021 | 3,15% | 3,89% | 3,89% | 0,74% | X |
| 2022 | 3,13% | 4,98% | 4,98% | 1,85% | X |
| 2023 | 2,99% | 6,34% | 6,34% | 3,35% | X |
| 2024 | 2,84% | 7,26% | 7,26% | 4,42% | X |
| 2025 | 2,70% | 8,14% | 8,14% | 5,44% | X |
| 2026 | 2,44% | 8,91% | 8,91% | 6,47% | X |
| 2027 | 2,22% | 9,92% | 9,92% | 7,70% | X |
| 2028 | 2,28% | 10,73% | 10,73% | 8,45% | X |
| 2029 | 2,22% | 11,48% | 11,48% | 9,26% | X |

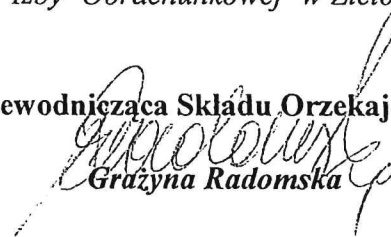
W latach 2018 – 2029 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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