

UCHWAŁA Nr 459/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 11 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) 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. 869 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 2019 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 2019 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żary, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2019 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 2019r. 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 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	181 333 911,34	84 026 210,78	46,3%
1.1.	dochody bieżące	157 954 216,34	81 998 103,79	51,9%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	23 379 695,00	2 028 106,99	8,7%
1.2.a	ze sprzedaży majątku	4 000 000,00	1 729 676,74	43,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 229 718,00	386 747,06	2,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	16 083 516,00	381 172,90	2,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	146 202,00	5 574,16	3,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	200 449 920,34	74 608 032,77	37,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	158 105 203,34	71 593 014,22	45,3%
2.1.1	na wynagr.i składki od nich naliczane	54 722 780,00	26 373 779,75	48,2%

2.2	dotacje na zadania bieżące	21 366 170,20	9 570 184,59	44,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 300 000,00	315 703,67	24,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 085 932,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	42 344 717,00	3 015 018,55	7,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	42 344 717,00	3 015 018,55	7,1%
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:	22 044 982,00	1 438 334,54	6,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 399 280,00	1 222 468,81	6,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 645 702,00	215 865,73	5,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-19 116 009,00	9 418 178,01	
WFD	Deficyt	-19 116 009,00		
WFN	Nadwyżka		9 418 178,01	
3	Przychody ogółem, w tym:	22 597 509,00	8 531 780,16	37,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	16 386 991,00	0,00	0,0%
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	6 160 518,00	8 531 780,16	138,5%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 481 500,00	1 655 550,00	47,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 431 500,00	1 655 550,00	48,2%
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:	19 116 009,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	12 955 491,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	6 160 518,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		26 613 859,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		46 013 936,47	
	Wymagalne		12 082 846,97	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		26 613 859,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	5 817 432,00	1 971 253,67	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	5 817 432,00	1 971 253,67	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2019 r. zakłada deficyt w wysokości 19 116 009,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 9 418 178,01 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2019 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 2019 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan 2019 r. (w zł)	wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 r. (w zł)
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-150 987,00	10 405 089,57
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 009 531,00	18 936 869,73

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 2019 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 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 2019 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2019 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu. Odchylenia od planu w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji i wynikają z przede wszystkim z charakteru realizacji cyklu inwestycyjnego oraz procedur związanych z udzieleniem zamówień publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2019 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 2019 wynosi 41 224 900,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 26 613 859,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach 2019 – 2031 Gmina spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2019 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 3,19%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2018 wynosi 9,09%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2018 wynosi 11,84%. Wskaźnik jednoroczny bez wyłączeń (Db-Wb+Dsm)/D na koniec I półrocza wynosi 14,44%.

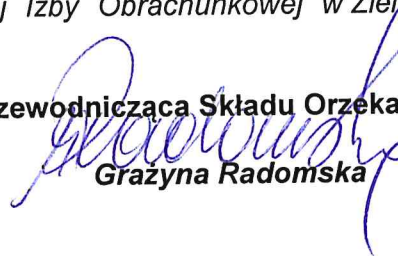
W latach 2019 – 2031 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska

