



UCHWAŁA Nr 502/2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 28 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2020 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze 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 2020 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 2020 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żary, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2020 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 2020r. 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 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	202 921 796,07	94 220 737,80	46,4%
1.1.	dochody bieżące	185 706 006,07	90 415 491,97	48,7%
1.2.	dochody majątkowe	17 215 790,00	3 805 245,83	22,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 700 000,00	1 785 022,07	66,1%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	14 430 037,00	2 191 731,19	15,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	13 946 155,00	2 176 361,34	15,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	483 882,00	15 369,85	3,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	219 411 928,07	85 386 236,51	38,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	185 101 492,07	81 164 327,90	43,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	60 470 555,12	28 335 829,03	46,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	20 130 151,80	8 624 718,13	42,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 580 270,00	385 577,90	24,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	805 838,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	34 310 436,00	4 221 908,61	12,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	34 310 436,00	4 221 908,61	12,3%
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:	5 955 500,00	1 136 952,46	19,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 723 146,00	983 491,71	20,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 232 354,00	153 460,75	12,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-16 490 132,00	8 834 501,29	
WFD	Deficyt	-16 490 132,00		
WFN	Nadwyżka		8 834 501,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	20 306 632,00	14 636 624,31	72,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	18 600 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	40 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 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 ustawy o finansach publicznych	1 666 632,00	14 636 624,31	878,2%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	3 816 500,00	1 648 050,00	43,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 776 500,00	1 648 050,00	43,6%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	40 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	16 490 132,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	14 823 500,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 666 632,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		39 576 850,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		55 574 002,60	
	Wymagalne		13 735 538,60	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		39 576 850,00	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2020 r. zakłada deficyt w wysokości 16 490 132,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 8 834 501,29 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2020 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 2020 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan 2020 r. (w zł)	wykonanie na dzień 30 czerwca 2020 r. (w zł)
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	604 514,00	9 251 164,07
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 271 146,00	23 887 788,38

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 2020 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2020 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 umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2020 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 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 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2020 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 2020 wynosi 56 048 400,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 39 576 850,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2020 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,94%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2019 wynosi 13,25%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2019 wynosi 16,28%.

W latach 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