



UCHWAŁA Nr 446/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 21 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2021 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021r. 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 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	196 453 867,68	101 541 679,26	51,7%
1.1.	dochody bieżące	186 976 718,68	97 547 659,90	52,2%
1.2.	dochody majątkowe	9 477 149,00	3 994 019,36	42,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 500 000,00	3 771 954,49	107,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 166 150,00	293 425,25	4,8%

a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 717 158,00	290 378,55	5,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	448 992,00	3 046,70	0,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	216 455 562,68	89 676 200,99	41,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	190 478 214,68	84 990 616,70	44,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	63 634 666,70	30 677 533,33	48,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	20 821 000,35	9 489 419,71	45,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 708 800,00	204 073,84	11,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	25 977 348,00	4 685 584,29	18,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	25 977 348,00	4 685 584,29	18,0%
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:	1 920 628,00	166 654,12	8,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 623 888,00	151 779,20	9,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	296 740,00	14 874,92	5,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-20 001 695,00	11 865 478,27	
WFD	Deficyt	-20 001 695,00		
WFN	Nadwyżka		11 865 478,27	
3	Przychody ogółem, w tym:	24 453 991,00	27 278 191,26	111,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	13 162 644,00	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	7 751 347,00	7 751 347,02	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	3 500 000,00	19 526 844,24	557,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 452 296,00	1 916 250,00	43,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	4 412 296,00	1 916 250,00	43,4%
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:	20 001 695,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	8 750 348,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 500 000,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	7 751 347,00		
5.7.	spłaty udziel. 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 realizacje 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 realizacje 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:		41 732 150,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		70 765 917,09	
	Wymagalne		13 569 752,64	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		41 732 150,00	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2021 r. zakłada deficyt w wysokości 20 001 695,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 11 865 478,27 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2021 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 2021 r. przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan 2021 r. (w zł)	wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r. (w zł)
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 501 496,00	12 557 043,20
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	-1 496,00	32 083 887,44

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 2021 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2021 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 2021 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2021 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 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2021 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 2021 wynosi 52 398 748,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 41 73 150,00 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 2021 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,87%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za

III kwartał roku 2020 wynosi 11,34%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2020 wynosi 13,80%.

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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**