

**UCHWAŁA Nr 430/2015**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**

z dnia 17 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2015 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 2012 r., poz. 1113 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 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 2015 r.,

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta Żary informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 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 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	126 229 358,34	67 046 760,78	53,1%

1.1.	dochody bieżące	115 620 308,34	62 879 909,31	54,4%
1.2.	dochody majątkowe	10 609 050,00	4 166 851,47	39,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 000 000,00	1 174 952,40	23,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 074 485,00	1 368 110,25	127,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	878 379,00	1 201 135,84	136,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	196 106,00	166 974,41	85,1%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>132 593 738,34</b>	<b>58 056 002,61</b>	<b>43,8%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	112 579 856,34	52 605 231,84	46,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	43 195 918,30	21 148 496,09	49,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	16 219 772,00	8 350 519,51	51,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 900 000,00	365 213,59	19,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	20 013 882,00	5 450 770,77	27,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 066 703,00	2 503 591,77	14,7%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 947 179,00	2 947 179,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 361 346,00	838 063,79	61,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 139 817,00	722 789,71	63,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	221 529,00	115 274,08	52,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-6 364 380,00</b>	<b>8 990 758,17</b>	
WFD	Deficyt	-6 364 380,00		
WFN	Nadwyżka		8 990 758,17	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>11 797 776,00</b>	<b>4 623 180,94</b>	<b>39,2%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	8 300 000,00	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 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	

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 uofp	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 finan. publicz. w tym:	3 497 776,00	4 623 180,94	132,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 497 776,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>5 433 396,00</b>	<b>2 536 698,00</b>	<b>46,7%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 433 396,00	2 536 698,00	46,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
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 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>27 256 094,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>35 662 298,46</b>	
	Wymagalne		8 996 719,05	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 040 452,00	10 274 677,47	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	6 538 228,00	14 897 858,41	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		27 256 094,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		27 256 094,00	

I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		27 256 094,00	
<b>II. Kwota spłaty zobowiązań:</b>				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 333 396,00	2 901 911,59	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 333 396,00	2 901 911,59	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2015 r. zakłada deficyt w wysokości 6 364 380,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 8 990 758,17 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2015 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 2015 r., stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 10 274 677,47zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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 2015 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2015 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 2015 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2015 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.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2015 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 2015 wynosi 32 659 396,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 27 256 094,00zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach 2015 – 2026 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży

majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w 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		
2015	5,81%	9,81%	11,70%	4,00%	5,89%
2016	4,46%	8,06%	9,95%	3,60%	5,49%
2017	4,21%	7,26%	9,15%	3,05%	4,94%
2018	4,02%	7,79%	7,79%	3,77%	X
2019	3,78%	8,72%	8,72%	4,94%	X
2020	3,54%	9,17%	9,17%	5,63%	X
2021	3,30%	8,94%	8,94%	5,64%	X
2022	2,04%	8,73%	8,73%	6,69%	X
2023	1,93%	8,50%	8,50%	6,57%	X
2024	1,64%	8,54%	8,54%	6,90%	X
2025	1,53%	8,76%	8,76%	7,23%	X
2026	1,18%	9,06%	9,06%	7,88%	X

W latach 2015 – 2026 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