

UCHWAŁA Nr 470/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 4 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żary informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za I półrocze 2014 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. 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 (j.t. 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 2014 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 2014 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 2014 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 2014 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 2014 r.
przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	126 295 941,72	65 740 201,10	52,1%
1.1.	dochody bieżące	112 437 317,72	61 515 353,10	54,7%
1.2.	dochody majątkowe	13 858 624,00	4 224 848,00	30,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	8 232 796,00	2 299 514,51	27,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 232 584,00	124 828,06	2,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 923 350,00	33 572,22	0,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	309 234,00	91 255,84	29,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	143 317 490,72	52 320 271,02	36,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	110 013 302,72	50 660 940,16	46,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 049 029,00	20 464 796,79	49,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	14 648 025,00	6 829 586,13	46,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 960 000,00	460 502,22	23,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	33 304 188,00	1 659 330,86	5,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	33 304 188,00	1 659 330,86	5,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 228 710,00	685 501,86	21,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 457 398,00	582 676,58	23,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	771 312,00	102 825,28	13,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-17 021 549,00	13 419 930,08	
WFD	Deficyt	-17 021 549,00		
WFN	Nadwyżka		13 419 930,08	
3	Przychody ogółem, w tym:	22 734 945,00	7 034 945,17	30,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	15 700 000,00	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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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:	7 034 945,00	7 034 945,17	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	7 034 945,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 713 396,00	3 116 698,00	54,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 713 396,00	3 116 698,00	54,6%
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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		26 389 490,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		41 778 886,99	
	Wymagalne		9 084 598,29	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 424 015,00	10 854 412,94	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)		10 854 412,94	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		26 389 490,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		26 389 490,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		26 389 490,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 673 396,00	3 577 200,22	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 673 396,00	3 577 200,22	

Planowany budżet Gminy Żary o statusie miejskim na rok 2014 r. zakłada deficyt w wysokości 17 021 549,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę budżetową w wysokości 13 419 930,08 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2014 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 2014 r., stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 10 854 412,94 zł, 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 2014 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2014 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 2014 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Żary w I półroczu 2014 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. Minimalne wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, wynika przede wszystkim z charakteru realizacji cyklu inwestycyjnego oraz procedur związanych z udzielaniem zamówień publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 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 2014 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 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 2014 wynosi 39 492 792,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Żary i jego spłaty wynika, że w latach 2014 – 2025 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	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniach)	Średnia z art. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	6,08%	8,59%	10,27%
2015	6,52%	8,34%	10,03%
2016	5,45%	8,17%	9,86%
2017	5,18%	9,54%	9,54%
2018	4,99%	9,74%	9,74%
2019	4,74%	9,00%	9,00%
2020	4,51%	8,86%	8,86%
2021	4,27%	8,65%	8,65%
2022	3,84%	8,41%	8,41%
2023	3,64%	8,32%	8,32%
2024	2,90%	8,29%	8,29%
2025	2,49%	8,40%	8,40%

W latach 2014 – 2025 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