

Uchwała Nr 495 / 2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 października 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca

Grażyna Radomska - Członek

Iwona Popiel - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz.2137) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz.305 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku -

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za I półrocze 2021 roku, przedłożoną przez Burmistrza Gminy.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2021 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku. Skład Orzekający przeanalizował także uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żagań o statusie miejskim na lata 2021-2034 oraz zmiany wprowadzone do tej uchwały w I półroczu br.

Skład Orzekający zbadał również pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za I półrocze 2021 roku przedłożoną przez Burmistrza Gminy.

Wykonanie budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim za I półrocze 2021 r. - prezentuje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	119 701 102,71	63 054 572,70	52,7%
1.1.	dochody bieżące	114 212 461,74	60 423 172,15	52,9%
1.2.	dochody majątkowe	5 488 640,97	2 631 400,55	47,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 864 793,97	2 559 000,32	89,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 918 072,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 815 946,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	102 126,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	140 407 634,92	58 079 849,03	41,4%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	117 780 447,85	54 945 755,92	46,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	43 274 719,77	20 709 966,02	47,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	10 587 102,97	5 555 019,82	52,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	610 000,00	78 878,75	12,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	533 201,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	22 627 187,07	3 134 093,11	13,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 627 187,07	3 134 093,11	13,9%
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:	5 910 787,53	129 630,08	2,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 701 908,33	127 850,37	2,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 208 879,20	1 779,71	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-20 706 532,21	4 974 723,67	
WFD	Deficyt	-20 706 532,21		
WFN	Nadwyżka		4 974 723,67	
3	Przychody ogółem, w tym:	22 628 502,74	14 581 785,93	64,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	11 400 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	6 647 891,83	6 647 891,83	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 ustawy o finansach publicznych	4 580 610,91	7 933 894,10	173,2%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 921 970,53	961 678,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 921 970,53	961 678,00	50,0%

4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	20 706 532,21		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	10 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 558 640,38		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	6 647 891,83		
5.5.	spląty 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:	4 189 000,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spląty 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:		13 365 955,87	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		167 457,34	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		57 091 761,78	
	Wymagalne		27 761 123,86	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 567 986,11	5 477 416,23	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 012 624,80	13 411 310,33	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 365 955,87	

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2021 r. Analiza porównawcza wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz z zarządzeń Burmistrza Gminy - nie stwierdziła przekroczenia planowanych wydatków budżetu ani wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 63 054 572,70 złotych, stanowiąc 52,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące w kwocie 60 423 172,15 złotych (52,9% prognozowanych dochodów bieżących budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 58 079 849,03 złote, stanowiąc 41,4% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2021 r. – wydatki bieżące wyniosły 54 945 755,92 złote, stanowiąc 46,7% planowanych wydatków bieżących.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2021 r., co oznacza, że zasada równowagi budżetu, określona w art.242 ustawy o finansach publicznych została zachowana

Wykonanie wydatków majątkowych do końca I półrocza 2021 r. wyniosło 3 134 093,11 złotych, stanowiąc 13,9 % planowanych wydatków majątkowych w roku 2021.

Na koniec I półrocza 2021 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 4.974.723,67 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie: - 20.706.532,21 zł);

Planowane przychody budżetu w wysokości 22 628 502,74 złote zostały zrealizowane w kwocie 14 581 785,93 złote (są to przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 tej ustawy.).

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z poręczeń udzielonych przez Gminę w łącznej kwocie 3 065 171,53 złote wykonane zostały w wysokości 961 678 złotych.

Należności wymagalne na koniec I półrocza br. wyniosły 27 761 123,86 złotych .

Skład Orzekający po raz kolejny wskazuje na konieczność kontynuowania działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych Gminy, mając na uwadze aktualną sytuację finansową Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żagań o statusie miejskim - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO ŻAGAŃ
za I POŁROCZE 2021 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stoień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	3,89%	11,20%	15,04%	7,31%	11,15%
2022	3,46%	6,29%	10,13%	2,83%	6,67%
2023	3,35%	3,47%	7,31%	0,12%	3,96%
2024	3,21%	3,51%	3,51%	0,30%	X
2025	1,82%	4,59%	4,59%	2,77%	X
2026	0,55%	1,52%	2,94%	0,97%	2,39%
2027	0,70%	0,86%	2,28%	0,16%	1,58%
2028	1,53%	1,60%	1,60%	0,07%	X
2029	1,99%	2,44%	2,44%	0,45%	X
2030	2,28%	2,56%	2,56%	0,28%	X
2031	2,04%	2,45%	2,45%	0,41%	X
2032	1,94%	2,36%	2,36%	0,42%	X
2033	1,89%	2,24%	2,24%	0,35%	X
2034	0,54%	1,81%	1,81%	1,27%	X
2035	0,00%	0,00%	0,00%		

Łączna kwota długu Gminy Żagań o statusie miejskim wskazana w prognozie kwoty długu, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy dla roku 2021 (według danych zawartych w Zarządzeniu Nr 160/2021 Burmistrza Gminy z dnia 30 czerwca 2021 r.) wyniesie ma 13 365 955,87 złote. Zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza br. wyniosły 167.457,34 złotych (są to zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego).

Przedstawiona została również informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2021 r., zawierająca między innymi dane dotyczące stanu zobowiązań i należności tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel