

Uchwała Nr 204/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 5 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2017 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Sulechowa, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 oraz informacji o stanie mienia Gminy Sulechów – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Sulechowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2017 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr z 2017 r., poz. 2077) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2017 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za rok 2017,
- uchwała Nr 0007.311.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Sulechów na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- uchwała Nr 0007.310.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2017-2023 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2017, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2017 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego, sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy, sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się WPF oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2017, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Sulechów za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	109 389 713,42	108 891 733,93	99,5%
1.1.	dochody bieżące	97 585 158,86	98 060 176,15	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	11 804 554,56	10 831 557,78	91,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	7 870 259,70	8 077 677,22	102,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 823 770,31	1 575 267,87	55,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 814 469,31	1 575 267,87	56,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 301,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	110 336 713,57	106 230 511,75	96,3%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	96 599 909,06	93 709 839,10	97,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 602 412,71	38 207 137,64	99,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 948 467,00	4 779 953,81	96,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	605 000,00	501 545,30	82,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	13 736 804,51	12 520 672,65	91,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 736 804,51	12 520 672,65	91,1%
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:	3 858 356,14	3 100 044,78	80,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 127 866,51	2 558 309,28	81,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	730 489,63	541 735,50	74,2%

WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-947 000,15	2 661 222,18	
WFD	Deficyt	-947 000,15		
WFN	Nadwyżka		2 661 222,18	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 965 107,39	5 365 107,33	89,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	510 163,75	510 163,69	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp	510 163,75	510 163,69	100,0%
3.2.	spłata 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:	4 200 000,00	3 600 000,00	85,7%
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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 finan. publicz. w tym:	1 254 943,64	1 254 943,64	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 018 107,24	3 779 205,00	75,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 018 107,24	3 779 205,00	75,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	1 238 902,24	0,00	0,0%
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 ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		18 804 274,91	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 250 517,97	
	Wymagalne		13 908 175,68	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		18 804 274,91	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	5 623 107,24	4 280 750,30	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	5 112 943,49	3 770 586,61	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 661 222,18 zł przy planowanym deficycie w wysokości 947 000,15 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2017 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	985 249,80	4 350 337,05
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	2 240 193,44	5 605 280,69

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 18 804 274,91 zł, co stanowi 17,3% wykonanych w 2017 r. dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2017 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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		
2017	3,93%	6,72%	7,08%	2,79%	3,15%
2018	3,75%	6,96%	7,32%	3,21%	3,57%
2019	3,94%	7,55%	7,91%	3,61%	3,97%
2020	3,76%	7,86%	7,86%	4,10%	X
2021	1,19%	7,61%	7,61%	6,42%	X
2022	2,73%	6,28%	6,28%	3,55%	X
2023	1,30%	5,72%	5,72%	4,42%	X
2024	1,29%	5,11%	5,11%	3,82%	X
2025	1,25%	5,85%	5,85%	4,60%	X

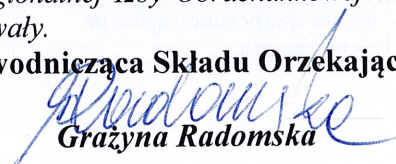
Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2017 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2017 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska