

Uchwała Nr 213/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żar sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2017 rok.

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, przedłożonego przez Burmistrza Żar, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie z uwagą opiniuje sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2017.

Uzasadnienie

Burmistrz Żar, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. 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 Żary za rok 2017, 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,
- 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 Żary o statusie miejskim za rok 2017,
- uchwała Nr XXV/133/16 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej 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 XXV/134/16 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim 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 Żary o statusie miejskim za 2017 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 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 Żary o statusie miejskim za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	160 549 183,35	162 715 658,75	101,3%
1.1.	dochody bieżące	149 419 733,35	151 163 851,77	101,2%
1.2.	dochody majątkowe	11 129 450,00	11 551 806,98	103,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 651 000,00	6 010 395,97	106,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 743 766,00	1 665 371,92	95,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 677 611,00	1 626 054,82	96,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	66 155,00	39 317,10	59,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	175 433 410,35	167 520 119,73	95,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	143 514 850,35	138 187 528,21	96,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 788 082,04	45 159 089,21	98,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	17 285 244,52	17 265 869,30	99,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	620 000,00	615 312,31	99,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	31 918 560,00	29 332 591,52	91,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	31 918 560,00	29 332 591,52	91,9%
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:	11 167 538,00	9 544 349,48	85,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 489 379,00	8 104 768,80	85,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 678 159,00	1 439 580,68	85,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-14 884 227,00	-4 804 460,98	
WFD	Deficyt	-14 884 227,00	-4 804 460,98	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	21 115 727,00	15 475 727,21	73,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	11 600 000,00	6 000 000,00	51,7%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	50 000,00	10 000,00	20,0%

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 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 ufp, w tym:	9 465 727,00	9 465 727,21	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	6 865 727,00	2 385 960,98	34,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 231 500,00	6 191 500,00	99,4%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	6 181 500,00	6 181 500,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	50 000,00	10 000,00	20,0%
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:		27 969 792,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		21 900 298,09	
	Wymagalne		11 924 809,77	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		27 969 792,00	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	6 801 500,00	6 796 812,31	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	6 801 500,00	6 796 812,31	

Budżet Gminy Żary o statusie miejskim zamknął się deficytem w kwocie 4 804 460,98 zł przy planowanym deficycie w wysokości 14 884 227,00 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	5 904 883,00	12 976 323,56
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	15 370 610,00	22 442 050,77

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 27 969 792,00 zł, co stanowi 17,2 % wykonanych dochodów w roku 2017.

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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	4,24%	10,70%	13,30%	6,46%	9,06%
2018	3,30%	8,61%	11,21%	5,31%	7,91%
2019	3,07%	6,49%	9,09%	3,42%	6,02%
2020	3,08%	7,09%	7,09%	4,01%	X
2021	2,94%	6,81%	6,81%	3,87%	X
2022	2,70%	6,36%	6,36%	3,66%	X
2023	2,56%	5,82%	5,82%	3,26%	X
2024	2,36%	5,29%	5,29%	2,93%	X
2025	2,23%	4,81%	4,81%	2,58%	X
2026	2,13%	4,47%	4,47%	2,34%	X
2027	1,22%	4,14%	4,14%	2,92%	X
2028	1,08%	3,79%	3,79%	2,71%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2017 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że Gmina udzieliła dotacji celowej w wysokości 1 000 000,00 zł (rozdział 60014, par. 6300) na pomoc finansową dla Powiatu Żarskiego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4620F – ul. Moniuszki w Żarach, od DK 27 do skrzyżowania z ul. Lotników i ul. Wieniawskiego oraz drogi powiatowej Nr 4606 – ul. Lotników w Żarach od ul. Moniuszki do ul. Strzelców (skrzyżowanie)” bez podjęcia przez Radę Miejską w Żarach odrębnej uchwały o udzieleniu tej pomocy, czym naruszyła art. 216 ust. 2 pkt 6 ustawy 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
Grażyna Radomska