

Uchwała Nr 247/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żar sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2018 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. 561z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Burmistrza Żar, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2018.

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 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2018.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żary za rok 2018, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 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 2018,
- uchwała Nr XXXVII/161/2017 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 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 XXXVII/162/2017 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2017 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 2018, 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 2018 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 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 2018 przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	164 774 922,98	166 507 498,77	101,1%
1.1.	dochody bieżące	156 358 388,98	158 179 671,63	101,2%
1.2.	dochody majątkowe	8 416 534,00	8 327 827,14	98,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	891 214,17	89,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 141 020,00	5 204 168,82	101,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 051 591,00	5 118 550,56	101,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	89 429,00	85 618,26	95,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	169 554 305,98	162 755 101,84	96,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	146 813 225,98	140 677 092,68	95,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	49 906 789,58	48 628 942,64	97,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	16 661 190,95	16 532 937,75	99,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	651 319,00	640 051,85	98,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	22 741 080,00	22 078 009,16	97,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 741 080,00	22 078 009,16	97,1%
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:	5 625 686,00	5 421 097,25	96,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 532 990,00	4 374 712,68	96,5%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 092 696,00	1 046 384,57	95,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 779 383,00	3 752 396,93	
WFD	Deficyt	-4 779 383,00		
WFN	Nadwyżka		3 752 396,93	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 401 734,00	11 351 734,23	99,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 871 968,00	6 871 968,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	50 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	4 479 766,00	4 479 766,23	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 622 351,00	6 572 351,00	99,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 572 351,00	6 572 351,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	50 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 779 383,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	299 617,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	4 479 766,00		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	

6.2.	Rozchody z tytułu spłaty 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:		28 269 409,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 512 585,98	
	Wymagalne		12 226 921,99	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		28 269 409,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 223 670,00	7 212 402,85	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 223 670,00	7 212 402,85	

Budżet Gminy Żary o statusie miejskim zamknął się nadwyżką w kwocie 3 752 396,93 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4 779 383,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2018 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	9 545 163,00	17 502 578,95
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	14 024 929,00	21 982 345,18

Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wyniosła 28 269 409,00 zł, co stanowi 16,98 % wykonanych dochodów w roku 2018.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 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)
2018	4,38%	9,85%	12,70%	5,47%	8,32%
2019	3,83%	7,44%	10,29%	3,61%	6,46%
2020	3,02%	5,63%	8,48%	2,61%	5,46%
2021	3,12%	6,31%	6,31%	3,19%	X
2022	2,81%	6,26%	6,26%	3,45%	X

2023	2,67%	6,34%	6,34%	3,67%	X
2024	2,53%	7,26%	7,26%	4,73%	X
2025	2,39%	8,14%	8,14%	5,75%	X
2026	2,25%	8,91%	8,91%	6,66%	X
2027	2,14%	9,92%	9,92%	7,78%	X
2028	2,16%	10,73%	10,73%	8,57%	X
2029	2,05%	11,48%	11,48%	9,43%	X

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2018 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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

