

Uchwała Nr 212/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 23 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żar sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2014 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 2012 r., poz. 1113 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 rozpatrzeniu, przedłożonego przez Burmistrza Żar, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje, przedłożone przez Burmistrza Żar, sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2014.

Uzasadnienie

Burmistrz Żar, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2014, 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 103),
 - 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 2014,
 - uchwała Nr XXXV/1/14 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2014 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 XXXV/2/12 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 10 stycznia 2014 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 2014, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żary za 2014 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	129 593 060,75	132 182 439,29	102,0%
1.1.	dochody bieżące	115 682 136,75	118 377 949,88	102,3%
1.2.	dochody majątkowe	13 910 924,00	13 804 489,41	99,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	6 232 796,00	6 158 025,30	98,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 232 584,00	3 837 066,09	90,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 929 491,00	3 642 334,70	92,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	303 093,00	194 731,39	64,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	146 614 609,75	134 880 807,52	92,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	114 684 574,75	106 726 294,47	93,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 251 626,00	40 537 212,21	98,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	15 071 985,50	14 274 775,11	94,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 710 000,00	865 680,63	50,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	31 930 035,00	28 154 513,05	88,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	31 930 035,00	28 154 513,05	88,2%
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:	3 151 192,00	2 441 432,39	77,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 396 021,00	1 793 771,20	74,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	755 171,00	647 661,19	85,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-17 021 549,00	-2 698 368,23	
WFD	Deficyt	-17 021 549,00	-2 698 368,23	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	22 734 945,00	13 034 945,17	57,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	15 700 000,00	6 000 000,00	38,2%
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, 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 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 uofp w tym:	7 034 945,00	7 034 945,17	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	7 034 945,00	2 411 764,23	34,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	5 713 396,00	5 713 396,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 713 396,00	5 713 396,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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:		29 792 792,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		19 513 311,11	
	Wymagalne		8 879 503,26	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	997 562,00	11 651 655,41	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	8 032 507,00	18 686 600,58	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		29 792 792,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		29 792 792,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		29 792 792,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 423 396,00	6 579 076,63	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 423 396,00	6 579 076,63	

Budżet Gminy Żary o statusie miejskim zamknął się deficytem w kwocie 2 698 368,23 zł przy planowanym deficycie w wysokości 17 021 549,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2014 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2014 r. wyniosła 29 792 792,00 zł, co stanowi 22,53 % wykonanych dochodów na 2014 r. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2014 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w 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)
2014	5,76%	8,59%	10,27%	2,83%	4,51%
2015	6,52%	7,39%	9,07%	0,87%	2,55%
2016	5,45%	7,22%	8,90%	1,77%	3,45%
2017	5,18%	8,58%	8,58%	3,40%	X
2018	4,99%	9,74%	9,74%	4,75%	X
2019	4,74%	9,00%	9,00%	4,26%	X
2020	4,51%	8,86%	8,86%	4,35%	X
2021	4,27%	8,65%	8,65%	4,38%	X
2022	3,84%	8,41%	8,41%	4,57%	X
2023	3,64%	8,32%	8,32%	4,68%	X
2024	2,90%	8,29%	8,29%	5,39%	X
2025	2,49%	8,40%	8,40%	5,91%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2014 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
Grażyna Radomska