

Uchwała Nr 164/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 6 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żar sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2015 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 2015 – **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 2015.

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 2015.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2015, 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. 119 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 2015,
- uchwała Nr IV/2/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 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 IV/3/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 23 stycznia 2015 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 2015, 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 2015 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 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	133 832 772,76	133 966 300,93	100,1%
1.1.	dochody bieżące	122 388 991,76	122 874 339,35	100,4%
1.2.	dochody majątkowe	11 443 781,00	11 091 961,58	96,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 100 005,00	4 747 146,45	93,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 266 490,00	1 295 649,78	102,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 114 694,00	1 138 231,77	102,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	151 796,00	157 418,01	103,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	138 455 952,76	131 866 632,40	95,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	115 420 045,76	109 373 852,47	94,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	43 303 644,46	41 103 598,52	94,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	15 428 635,61	15 123 551,87	98,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 101 253,00	724 156,02	65,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	23 035 907,00	22 492 779,93	97,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	20 088 728,00	19 545 600,93	97,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 947 179,00	2 947 179,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	985 764,00	982 582,50	99,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	820 114,00	817 580,60	99,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	165 650,00	165 001,90	99,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 623 180,00	2 099 668,53	
WFD	Deficyt	-4 623 180,00		
WFN	Nadwyżka		2 099 668,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	10 056 576,00	10 056 576,94	100,0%

3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 433 396,00	5 433 396,00	100,0%
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 ustawy o finan. publicz. w tym:	4 623 180,00	4 623 180,94	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	4 623 180,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 433 396,00	5 433 396,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 433 396,00	5 433 396,00	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:		19 571 182,00	
	Wymagalne		10 122 013,95	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	6 968 946,00	13 500 486,88	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	11 592 126,00	18 123 667,82	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		29 792 792,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 534 649,00	6 157 552,02	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 534 649,00	6 157 552,02	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO
ŻARY za 4 KWARTAŁY 2015 roku.**

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)
2015	4,83%	9,81%	11,70%	4,98%	6,87%
2016	4,46%	8,93%	10,82%	4,47%	6,36%
2017	4,11%	8,13%	10,02%	4,02%	5,91%
2018	3,92%	8,66%	8,66%	4,74%	X
2019	3,68%	8,72%	8,72%	5,04%	X
2020	3,45%	9,17%	9,17%	5,72%	X
2021	3,21%	8,94%	8,94%	5,73%	X
2022	1,69%	8,73%	8,73%	7,04%	X
2023	1,58%	8,50%	8,50%	6,92%	X
2024	1,34%	8,54%	8,54%	7,20%	X
2025	1,23%	8,76%	8,76%	7,53%	X
2026	0,88%	9,06%	9,06%	8,18%	X

Budżet Gminy Żary o statusie miejskim zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2 099 668,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4 623 180,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2015 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 2015 r. wyniosła 29 792 792,00 zł, co stanowi 22,24 % wykonanych dochodów na 2015 r. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2015 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015 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)
2015	4,83%	9,81%	11,70%	4,98%	6,87%
2016	4,46%	8,93%	10,82%	4,47%	6,36%
2017	4,11%	8,13%	10,02%	4,02%	5,91%
2018	3,92%	8,66%	8,66%	4,74%	X
2019	3,68%	8,72%	8,72%	5,04%	X
2020	3,45%	9,17%	9,17%	5,72%	X
2021	3,21%	8,94%	8,94%	5,73%	X
2022	1,69%	8,73%	8,73%	7,04%	X
2023	1,58%	8,50%	8,50%	6,92%	X
2024	1,34%	8,54%	8,54%	7,20%	X
2025	1,23%	8,76%	8,76%	7,53%	X
2026	0,88%	9,06%	9,06%	8,18%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2015 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