

Uchwała Nr 208/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 12 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żar sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2016 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 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 2016 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

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

pozytywnie opiniuje, przedłożone przez Burmistrza Żar sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2016.

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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za rok 2016, 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 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 2016,
- uchwała Nr XIV/152/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016 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 XIV/153/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 30 grudnia 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 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególowości określonej w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie to jest zgodne z planem uchwał i zarządzeń organów Gminy oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2016, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wykonanie budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	146 825 770,13	148 499 812,57	101,1%
1.1.	dochody bieżące	138 527 456,13	140 039 728,09	101,1%
1.2.	dochody majątkowe	8 298 314,00	8 460 084,48	101,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 001 081,00	5 167 210,43	103,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	15 159,00	54 579,75	360,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	15 159,00	48 666,75	321,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	5 913,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	152 907 119,13	144 115 434,83	94,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	133 560 225,13	126 197 492,87	94,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 179 642,67	42 938 978,99	95,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	16 160 624,22	15 633 344,52	96,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	932 100,00	673 772,19	72,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	19 346 894,00	17 917 941,96	92,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 346 894,00	17 917 941,96	92,6%
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:	658 827,00	633 555,29	96,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	552 957,00	533 379,48	96,5%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	105 870,00	100 175,81	94,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 081 349,00	4 384 377,74	
WFD	Deficyt	-6 081 349,00		
WFN	Nadwyżka		4 384 377,74	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 772 849,00	8 722 849,47	89,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 000 000,00	2 000 000,00	66,7%
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	50 000,00	0,00	0,0%
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 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:	6 722 849,00	6 722 849,47	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 081 349,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 691 500,00	3 641 500,00	98,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 641 500,00	3 641 500,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	50 000,00	0,00	0,0%
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 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		28 151 292,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 103 534,74	
	Wymagalne		11 240 827,08	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		28 151 292,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 573 600,00	4 315 272,19	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 573 600,00	4 315 272,19	

Budżet Gminy Żary o statusie miejskim zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 4 384 377,74 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6 081 349,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 967 231,00	13 842 235,22
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	11 690 080,00	20 565 084,69

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 28 151 292,00 zł, co stanowi 18,96% wykonanych dochodów na 2016 r.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 i latach następnych prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty, stanowiącej integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim, przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2016	3,09%	10,35%	12,37%	7,26%	9,28%
2017	4,16%	9,26%	11,28%	5,10%	7,12%
2018	6,18%	7,59%	9,61%	1,41%	3,43%
2019	5,35%	7,90%	7,90%	2,55%	X
2020	3,63%	8,35%	8,35%	4,72%	X
2021	3,43%	7,97%	7,97%	4,54%	X
2022	2,24%	7,37%	7,37%	5,13%	X
2023	2,09%	6,63%	6,63%	4,54%	X

2024	1,87%	5,99%	5,99%	4,12%	X
2025	1,73%	5,44%	5,44%	3,71%	X
2026	1,29%	5,04%	5,04%	3,75%	X
2027	0,35%	4,66%	4,66%	4,31%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary o statusie miejskim za 2016 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

