

Uchwała Nr 272/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 kwietnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel -- Przewodnicząca
Adriana Kamedulska – Członek
Jarosław Kotowski – Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szprotawa za rok 2016 przedstawione przez Burmistrza Gminy.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2016, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok. Do sprawozdania dołączona została także informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Gminy w 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	84 547 513,70	84 764 107,05	100,3%
1.1.	dochody bieżące	80 462 327,94	80 773 565,06	100,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 085 185,76	3 990 541,99	97,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 834 129,76	2 000 392,68	109,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 796 162,94	1 559 774,25	86,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 796 162,94	1 559 774,25	86,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	88 246 252,95	86 147 832,65	97,6%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	79 993 886,67	78 029 023,50	97,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 815 716,55	27 037 322,99	97,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 321 057,70	4 275 157,01	98,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 952 442,56	1 941 432,26	99,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 252 366,28	8 118 809,15	98,4%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	8 198 226,28	8 064 669,15	98,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	54 140,00	54 140,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 654 208,34	1 554 888,03	94,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	901 053,00	871 656,03	96,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	753 155,34	683 232,00	90,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 698 739,25	-1 383 725,60	
WFD	Deficyt	-3 698 739,25	-1 383 725,60	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	9 272 619,25	7 772 619,25	83,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	6 000 000,00	4 500 000,00	75,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 443 161,84	1 443 161,84	100,0%
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:	3 272 619,25	3 272 619,25	100,0%

3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 573 880,00	5 573 660,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 573 880,00	5 573 660,00	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	449 400,00	449 400,00	100,0%
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:		60 154 084,14	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		276,99	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 061 784,15	
	Wymagalne		13 819 223,27	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	468 441,27	2 744 541,56	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 741 060,52	6 017 160,81	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		60 154 084,14	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 526 322,56	7 515 092,26	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 076 922,56	7 065 692,26	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2016 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 84.764.107,05 złotych, stanowiąc 100,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 80.773.565,06 złotych (100,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 3.990.541,99 złotych (97,7% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 86.147.832,65 złotych, odpowiadając 97,6% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 78.029.023,50 złotych, stanowiąc 97,5% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 8.118.809,15 złotych, stanowiąc 98,4% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 2, zawierającej planowane wydatki budżetu, w rozdziale 75022 „Rady Gmin” wykazane zostały, między innymi wydatki klasyfikowane w §4410 obejmującym wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników oraz w §4420 obejmującym wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników. W odniesieniu do wydatków ponoszonych na rzecz radnych jednostek samorządu terytorialnego zastosowanie ma §3030 - „różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 9.272.619,25 złotych – wykonane zostały w kwocie 7.772.619,25 złotych (83,8% zaplanowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty/wykupu w wysokości 5.573.880 złotych – zostały wykonane w kwocie 5.573.660 złotych.

Rok 2016 - Gmina Szprotawa zamknęła deficytem budżetu w wysokości 1.383.725,60 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2016 r. wynieść miał 3.698.739,25 złotych).

Dług Gminy na koniec 2016 roku ukształtował się na poziomie 60.154.084,14 złotych, odpowiadając 70,97% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2016.

Należności wymagalne na koniec 2016 roku wyniosły: 13.819.223,27 złotych.

Skład Orzekający uznaje za uzasadnione bieżące analizowanie realizacji dochodów oraz wydatków budżetu, w szczególności wydatków bieżących i na tej podstawie odpowiednie weryfikowanie założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analizowanie wpływu jego wysokości - na stopień i sposób wykonywania zadań.

Celowe jest także przeanalizowanie skuteczności dotychczas podejmowanych działań w celu ściągnięcia należności Gminy.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 upf wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA SZPROTAWA za 4 KWARTAŁY 2016 roku.

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 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 upf. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	7,52%	8,77%	8,91%	1,25%	1,39%
2017	6,66%	7,68%	7,83%	1,02%	1,17%
2018	4,87%	5,62%	5,77%	0,75%	0,90%
2019	3,91%	4,41%	4,41%	0,50%	X
2020	4,91%	5,69%	5,69%	0,78%	X
2021	4,86%	6,30%	6,30%	1,44%	X
2022	4,89%	6,97%	6,97%	2,08%	X
2023	5,71%	7,45%	7,45%	1,74%	X
2024	5,86%	8,01%	8,01%	2,15%	X

2025	5,64%	8,22%	8,22%	2,58%	X
2026	5,59%	8,43%	8,43%	2,84%	X
2027	5,11%	8,68%	8,68%	3,57%	X
2028	5,87%	9,10%	9,10%	3,23%	X
2029	5,57%	9,49%	9,49%	3,92%	X
2030	5,18%	9,80%	9,80%	4,62%	X
2031	4,94%	10,06%	10,06%	5,12%	X
2032	2,86%	10,29%	10,29%	7,43%	X
2033	1,76%	10,53%	10,53%	8,77%	X

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. - zawiera elementy, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Szprotawa w roku 2016 – za prawidłową.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2016, przedstawione wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel