

Uchwała Nr 225/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2017 rok.

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) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Joanna Chruściel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2017 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2017 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 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, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- na dzień 31.12.2017 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2017 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	46 496 542,90	44 555 248,53	95,8%
1.1.	dochody bieżące	42 584 830,54	41 126 307,64	96,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 911 712,36	3 428 940,89	87,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 343 497,00	1 025 197,19	76,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 408 750,26	2 457 439,91	72,1%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 235 878,23	2 374 557,00	73,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	172 872,03	82 882,91	47,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	47 406 066,90	44 560 992,18	94,0%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	39 548 918,88	37 406 969,39	94,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 439 621,05	14 990 231,17	97,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 423 154,51	4 005 420,54	90,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	434 000,00	410 579,90	94,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	7 857 148,02	7 154 022,79	91,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 857 148,02	7 154 022,79	91,1%
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:	3 817 865,18	2 733 505,20	71,6%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 141 602,89	2 248 599,40	71,6%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	676 262,29	484 905,80	71,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-909 524,00	-5 743,65	
WFD	Deficyt	-909 524,00	-5 743,65	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 400 000,00	3 612 277,63	106,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 400 000,00	3 400 000,00	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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	0,00	212 277,63	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 490 476,00	2 490 476,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 490 476,00	2 490 476,00	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:		16 754 194,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 449 010,66	
	Wymagalne		2 234 549,85	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 035 911,66	3 719 338,25	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	3 035 911,66	3 931 615,88	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		16 754 194,65	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 924 476,00	2 901 055,90	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 838 533,35	2 815 113,25	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 5.743,65 zł przy planowanym deficycie w wysokości 909.524,00 zł.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Gminy Zbąszynek na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 16.754.194,65 zł, stanowiąc 37,6% wykonanych dochodów.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku bazowego 2017 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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	6,11%	13,29%	13,05%	7,18%	6,94%
2018	6,33%	12,74%	12,50%	6,41%	6,17%
2019	6,34%	11,44%	11,20%	5,10%	4,86%
2020	6,75%	10,23%	10,23%	3,48%	X
2021	7,90%	11,27%	11,27%	3,37%	X
2022	8,57%	12,37%	12,37%	3,80%	X
2023	8,16%	12,74%	12,74%	4,58%	X
2024	7,84%	12,65%	12,65%	4,81%	X
2025	6,15%	12,25%	12,25%	6,10%	X
2026	4,65%	11,80%	11,80%	7,15%	X
2027	4,41%	11,35%	11,35%	6,94%	X
2028	3,51%	10,90%	10,90%	7,39%	X
2029	3,35%	10,44%	10,44%	7,09%	X
2030	2,91%	9,98%	9,98%	7,07%	X
2031	1,37%	9,52%	9,52%	8,15%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za 2017 rok 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



Adriana Kamedulska