

Uchwała Nr 262/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 26 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sulechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sulechów 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 Sulechowa, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2016 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Joanna Chruściel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Sulechowa sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2016.

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 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 Sulechów za 2016 rok, 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 (tekst jedn. Dz. U. Nr z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- 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 Sulechów za rok 2016,
- uchwała Nr 0007.158.2015 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Sulechów na 2016 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 0007.157.2015 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2016-2022 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 szczególności 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 Sulechów za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	93 252 512,79	91 614 926,05	98,2%
1.1.	dochody bieżące	91 052 897,05	89 943 915,10	98,8%
1.2.	dochody majątkowe	2 199 615,74	1 671 010,95	76,0%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	1 611 478,30	1 083 499,53	67,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	127 737,52	109 032,51	85,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	127 737,52	109 032,51	85,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	92 388 251,36	89 495 720,98	96,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	86 877 239,09	84 138 956,56	96,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 499 835,16	36 459 033,12	97,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 131 900,00	4 119 069,16	99,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	555 000,00	553 798,38	99,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 511 012,27	5 356 764,42	97,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 511 012,27	5 356 764,42	97,2%
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:	1 930 639,49	1 902 120,72	98,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 191 493,94	1 165 742,20	97,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	739 145,55	736 378,52	99,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	864 261,43	2 119 205,07	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	864 261,43	2 119 205,07	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 721 330,57	2 721 330,57	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	728 738,49	728 738,49	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	728 738,49	728 738,49	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:	1 992 592,08	1 992 592,08	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:	3 585 592,00	3 585 592,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 585 592,00	3 585 592,00	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:		18 473 316,22	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 409 977,84	
	Wymagalne		13 510 421,37	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		18 473 316,22	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 140 592,00	4 139 390,38	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 411 853,51	3 410 651,89	

Budżet Gminy Sulechów zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 119 205,07 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 864 261,43 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	4 175 657,96	5 804 958,54
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	6 168 250,04	7 797 550,62

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 18 473 316,22 zł, co stanowi 20,16% wykonanych dochodów budżetu.

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 oraz latach następujących prognozy przedstawia się następująco:

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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2016	4,45%	7,75%	7,18%	3,30%	2,73%
2017	4,35%	7,23%	6,66%	2,88%	2,31%
2018	4,84%	8,22%	7,64%	3,38%	2,80%
2019	4,54%	8,66%	8,66%	4,12%	X
2020	4,31%	9,69%	9,69%	5,38%	X

2021	1,26%	9,36%	9,36%	8,10%	X
2022	2,36%	9,33%	9,33%	6,97%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sulechów za 2016 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Sulechowa przedstawił informację o stanie mienia Gminy Sulechów na dzień 31 grudnia 2016 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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