

Uchwała Nr 263/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jasienia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień 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, przedłożonych przez Burmistrza Jasienia, 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

Adriana Kamedulska - Członek

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

Uzasadnienie

Burmistrz Jasienia, 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 Jasień 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. 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 Jasień za rok 2016,
- uchwała Nr XVII/81/2015 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Jasień 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 XVII/80/2015 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2016 – 2024 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 Jasień za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 414 539,72	26 063 730,61	98,7%
1.1.	dochody bieżące	25 671 034,72	25 353 929,74	98,8%
1.2.	dochody majątkowe	743 505,00	709 800,87	95,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	593 051,00	563 393,80	95,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	157 954,00	121 953,17	77,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	157 954,00	121 953,17	77,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	26 125 665,72	24 624 590,76	94,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	25 504 114,72	24 331 308,18	95,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 495 662,59	9 248 240,88	97,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	969 880,00	962 948,00	99,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	260 922,00	227 920,16	87,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	4 200,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	621 551,00	293 282,58	47,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	621 551,00	293 282,58	47,2%
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:	45 000,00	37 072,98	82,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	36 000,00	32 164,14	89,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 000,00	4 908,84	54,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	288 874,00	1 439 139,85	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	288 874,00	1 439 139,85	
3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	1 512 839,89	
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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:	0,00	1 512 839,89	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	288 874,00	288 865,68	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	288 874,00	288 865,68	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	121 954,00	121 953,17	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:		5 943 834,51	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		55 731,91	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 985 797,99	
	Wymagalne		3 403 330,21	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		5 943 834,51	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	553 996,00	516 785,84	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	409 356,17	372 853,77	

Budżet Gminy Jasień zamknął się nadwyżką w kwocie 1 439 139,85 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 288 874,00 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	166 920,00	1 022 621,56
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	166 920,00	2 535 461,45

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 5 943 834,51 zł, co stanowi 22,81% 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 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	1,55%	2,53%	1,88%	0,98%	0,33%
2017	1,79%	3,19%	2,54%	1,40%	0,75%
2018	5,45%	6,14%	5,49%	0,69%	0,04%
2019	5,87%	6,60%	6,60%	0,73%	X
2020	5,81%	8,34%	8,34%	2,53%	X
2021	4,44%	8,53%	8,53%	4,09%	X
2022	3,50%	8,77%	8,77%	5,27%	X

2023	2,03%	9,04%	9,04%	7,01%	X
2024	1,55%	8,70%	8,70%	7,15%	X

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

Burmistrz Jasienia przedstawił informację o stanie mienia Gminy Jasień 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
Grażyna Radomska