

**Uchwała Nr 294/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 26 kwietnia 2018 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jasienia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2017 r.

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 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Jasienia, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 oraz informacji o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2017 r.

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

**pozytywnie z uwagą opiniuje przedłożone przez Burmistrza Jasienia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2017 r.**

**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 2017 r., poz. 2077) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2017 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 2017 r., poz. 2077),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. 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 2017,
- uchwała Nr XXX/158/2017 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Jasień na 2017 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 XXX/159/2017 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2017 – 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 2017, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2017 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie uwzględniono, zgodnie z 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zmian 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.
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2017, przedstawioną przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Gminy Jasień za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>28 668 108,10</b>	<b>27 868 447,06</b>	<b>97,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	27 416 950,10	27 140 802,34	99,0%
1.2.	dochody majątkowe	1 251 158,00	727 644,72	58,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 087 250,00	697 581,20	64,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	185 399,37	46 366,10	25,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	180 399,37	41 541,48	23,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 000,00	4 824,62	96,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>28 564 719,10</b>	<b>26 718 328,60</b>	<b>93,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	27 265 436,57	26 028 736,00	95,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 245 846,87	9 891 170,58	96,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 025 050,00	1 006 134,62	98,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	213 840,00	212 853,26	99,5%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	8 790,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 299 282,53	689 592,60	53,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 149 282,53	539 592,60	47,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	150 000,00	150 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	352 943,37	105 075,64	29,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	229 413,05	63 058,02	27,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	123 530,32	42 017,62	34,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>103 389,00</b>	<b>1 150 118,46</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>103 389,00</b>	<b>1 150 118,46</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>63 539,00</b>	<b>2 663 100,29</b>	<b>4191,3%</b>
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 ufp	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 ufp	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 ufp, w tym:	63 539,00	2 663 100,29	4191,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>166 928,00</b>	<b>166 927,49</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	166 928,00	166 927,49	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	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 ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>5 721 175,11</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>9 184 321,44</b>	
	Wymagalne		3 475 844,83	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		5 721 175,11	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	389 558,00	379 780,75	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	368 937,47	359 173,95	

Budżet Gminy Jasień zamknął się nadwyżką w kwocie 1 150 118,46 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 103 389,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2017 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	151 513,53	1 112 066,34
Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	100,6%	104,3%
(Dochody bieżące - wydatki bieżące) + (nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki) (art. 242 ust. 2 ufp)	215 052,53	3 775 166,63

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 5 721 175,11 zł, co stanowi 20,5% 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 2017 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i latach następnych 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 )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2017	1,40%	3,58%	3,61%	2,18%	2,21%
2018	5,00%	5,06%	5,08%	0,06%	0,08%
2019	5,72%	6,66%	6,69%	0,94%	0,97%
2020	4,97%	7,36%	7,36%	2,39%	X
2021	4,44%	8,57%	8,57%	4,13%	X
2022	3,50%	8,31%	8,31%	4,81%	X
2023	2,03%	8,58%	8,58%	6,55%	X
2024	1,55%	8,70%	8,70%	7,15%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2017 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych – z uwzględnieniem wyżej wskazanej uwagi i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Jasienia przedstawił informację o stanie mienia Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2017 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**