

Uchwała Nr 260 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 19 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2017.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel – Przewodnicząca
Ryszard Zajączkowski – 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 2017 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szprotawa za rok 2017 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 2017, 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 2017 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 2017 r., poz.2077).

Wykonanie budżetu Gminy w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA DO OCENY WYKONANIA
BUDŻETU - MIASTO i GMINA SZPROTAWA
za 4 KWARTAŁY 2017 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	88 875 667,49	88 253 807,47	99,3%
1.1.	dochody bieżące	82 747 573,85	82 731 923,61	100,0%
1.2.	dochody majątkowe	6 128 093,64	5 521 883,86	90,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 485 000,97	2 611 184,92	105,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 493 385,23	2 768 531,50	79,3%

a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 404 008,50	2 679 154,77	78,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	89 376,73	89 376,73	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	94 217 461,14	91 828 282,51	97,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	83 233 550,18	81 068 063,30	97,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 723 045,42	27 987 889,32	97,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 962 851,31	4 932 070,89	99,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	2 106 457,00	2 014 324,61	95,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 983 910,96	10 760 219,21	98,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 633 910,96	10 410 219,21	97,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	350 000,00	350 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 562 575,04	6 389 851,18	97,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 584 857,50	4 414 591,49	96,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 977 717,54	1 975 259,69	99,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 341 793,65	-3 574 475,04	
WFD	Deficyt	-5 341 793,65	-3 574 475,04	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	10 315 233,65	9 815 233,65	95,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	9 500 000,00	9 000 000,00	94,7%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	4 375 513,12	4 375 513,12	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:	815 233,65	815 233,65	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	815 233,65	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 973 440,00	4 973 440,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 973 440,00	4 973 440,00	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	600 000,00	600 000,00	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:		64 180 367,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 897 973,16	
	Wymagalne		13 028 600,27	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-485 976,33	1 663 860,31	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	329 257,32	2 479 093,96	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		64 180 367,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 079 897,00	6 987 764,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 479 897,00	6 387 764,61	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2017 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 88.253.807,47 złotych, stanowiąc 99,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 82.731.923,61 złotych (100% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w kwocie 5.521.883,86 złotych (90,1% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 91.828.282,51 złotych, odpowiadając 97,5% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 81.068.063,30 złotych, stanowiąc 97,4% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 10.760.219,21 złotych, stanowiąc 98% planowanych wydatków majątkowych.

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 10.315.233,65 złotych – wykonane zostały w kwocie 9.815.233,65 złotych (95,2% zaplanowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty/wykupu w wysokości 4.973.440 złotych – zostały wykonane w całości.

Rok 2017 - Gmina Szprotawa zamknęła deficytem budżetu w wysokości -3.574.475,04 złote (planowany deficyt budżetu na koniec 2017 r. wynieść miał -5.341.793,65 złotych).

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoki poziom długu Gminy na koniec 2017 roku, w wysokości 64.180.367,15 złotych, odpowiadający 72,7% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2017, który wymaga bieżącego monitorowania w aspekcie zaciągania dalszych przychodów zwrotnych oraz planowania kolejnych przedsięwzięć inwestycyjnych przez Gminę, finansowanych z tych przychodów.

Należności wymagalne na koniec 2017 roku wyniosły 13.028.600,27 złotych.

Zdaniem Składu Orzekającego celowe jest przeanalizowanie skuteczności dotychczas podejmowanych działań w celu ściągnięcia należności Gminy.

Skład Orzekający informacyjnie podaje, że w Sprawozdaniu na stronie 44, rozdział IV wpisano nieprawidłowe wielkości przychodów. Przychody z tytułu wolnych środków wykonane zostały w kwocie 815.233,65 złotych (a podana została kwota 3.815.233,65 złotych); przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (poz. D11 w sprawozdaniu Rb-NDS) podana została kwota 4.375.513,12 złotych, a powinna zostać podana kwota 9.000.000 złotych, w tym na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – kwota 4.375.513,12 zł.

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 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA SZPROTAWA za 4 KWARTAŁY 2017 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 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	6,40%	7,62%	8,79%	1,22%	2,39%
2018	4,79%	4,71%	5,87%	-0,08%	1,08%
2019	4,00%	3,84%	5,00%	-0,16%	1,00%

2020	4,83%	4,88%	4,88%	0,05%	X
2021	4,75%	5,97%	5,97%	1,22%	X
2022	4,77%	5,54%	5,54%	0,77%	X
2023	5,60%	5,85%	5,85%	0,25%	X
2024	5,40%	5,80%	5,80%	0,40%	X
2025	5,28%	5,73%	5,73%	0,45%	X
2026	5,39%	5,56%	5,56%	0,17%	X
2027	5,02%	5,72%	5,72%	0,70%	X
2028	5,73%	5,91%	5,91%	0,18%	X
2029	5,43%	6,25%	6,25%	0,82%	X
2030	4,81%	6,61%	6,61%	1,80%	X
2031	5,05%	6,94%	6,94%	1,89%	X
2032	2,37%	7,16%	7,16%	4,79%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze informacyjnie podaje, że z przyjętej przez Radę Miejską w Szprotawie w dniu 20 grudnia 2017 r. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2018-2033, której częścią jest prognoza kwoty długu wynika, że przez cały okres, na który uchwalona została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa – Gmina korzystając z ustawowego uprawnienia do dokonania wyłączeń ze spłaty długu na dany rok określonych zobowiązań - zachowa relację, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań, według tytułów określonych w art.243 ust.1 pkt 1-3 do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczonej według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Skład Orzekający uznaje za uzasadnione bieżące analizowanie realizacji budżetu i na tej podstawie odpowiednie weryfikowanie jego założeń pod kątem planowanych i realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analizowanie wpływu jego wysokości na stopień i sposób wykonywania zadań.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r., poz.2077).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Szprotawa w roku 2017 – za prawidłową.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za rok 2017, przedstawione wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 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
J. Chruściel
Joanna Chruściel

