

Uchwała Nr 286/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2017 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański 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 Nowogrodu Bobrzańskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 oraz informacji o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański 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

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2017 oraz pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański na dzień 31 grudnia 2017 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego, 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 Nowogród Bobrzański 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,
- 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. z 2014 r., poz.1053 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za rok 2017,
- uchwała Nr XXXVIII/218/2016 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Nowogród Bobrzański 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 XXXVIII/217/2016 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród

Bobrzański na lata 2017-2024 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi 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 Nowogród Bobrzański za 2017 rok zostało przedłożone w terminie,
- 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,
- 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 Nowogród Bobrzański za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	38 322 885,30	38 304 534,31	100,0%
1.1.	dochody bieżące	34 459 641,50	34 390 226,77	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	3 863 243,80	3 914 307,54	101,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	244 600,00	244 191,99	99,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	292 211,00	387 661,44	132,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	290 355,73	383 047,24	131,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 855,27	4 614,20	248,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	41 416 032,85	40 491 387,83	97,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	33 412 176,70	32 626 235,36	97,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 449 844,59	12 361 944,67	99,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 367 882,19	2 357 305,40	99,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	260 000,00	253 391,11	97,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	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:		10 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 514 650,22	
	Wymagalne		3 439 376,67	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		10 000 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	811 300,00	804 691,11	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	811 300,00	804 691,11	

Budżet Gminy Nowogród Bobrzański zamknął się deficytem w kwocie 2 186 853,52 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3 093 147,55 zł.

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

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 047 464,80	1 763 991,41
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 691 912,35	5 408 438,96
Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	103,1%	105,4%

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 10 000 000,00 zł, co stanowi 26,1 % wykonanych dochodów w 2017 r.

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	2,12%	6,98%	8,02%	4,86%	5,90%
2018	3,44%	4,96%	5,99%	1,52%	2,55%
2019	3,39%	4,78%	5,81%	1,39%	2,42%
2020	3,80%	5,26%	5,26%	1,46%	X
2021	4,36%	6,27%	6,27%	1,91%	X
2022	4,38%	6,42%	6,42%	2,04%	X
2023	4,62%	6,68%	6,68%	2,06%	X
2024	4,60%	6,96%	6,96%	2,36%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański za 2017 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego przedstawił informację o stanie mienia Gminy Nowogród Bobrzański 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